



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guapán, por los
períodos 2016 y 2017

**Trabajo de titulación previo a la
obtención del título de Contador
Público Auditor.**

Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri

C.I. 0105754154

Mayra Elizabeth Rojas Picón

CI. 0106663479

Tutor:

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

C.I. 0103461760

Cuenca – Ecuador

23/07/2019



RESUMEN

El presente proyecto integrador comprende la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros de los ejercicios económicos 2016 y 2017, que permita implementar medidas correctivas ante irregularidades detectadas en la información financiera para el manejo eficiente y efectivo de los recursos públicos de la entidad. Para el desarrollo del proyecto integrador se realizará a través de una investigación descriptiva, explicativa y aplicativa con un enfoque mixto.

En el capítulo 1 y 2 se realizará un conocimiento de la entidad en donde se detallará los datos relevantes del GAD Parroquial Guapán, seguido por el marco teórico, herramienta clave para el sustento del proyecto integrador y la ejecución de la auditoría financiera gubernamental.

Por otra parte, el capítulo 3 muestra el desarrollo de la auditoría financiera, iniciando con la orden de trabajo y finalizando con la comunicación de resultados en el respectivo informe de auditoría, el mismo que mostrará si los funcionarios han cumplido con lo que determina la normativa vigente.

Finalmente, en el capítulo 4 se detallan las conclusiones y recomendaciones con la finalidad de brindar apoyo a la entidad en el mejoramiento de sus actividades y en beneficio de sus pobladores.

Palabras Claves: GAD parroquial Guapán. Auditoría financiera. Estados financieros. Informe de auditoría.



ABSTRACT

This integrating Project includes the Financial Audit of the Government Autonomous Decentralized Parochial Guapan, with the objective of evaluating the reasonableness of the financial statements of the 2016 and 2017 financial years, which allows the implementation of corrective measures for irregularities detected in the financial information for the management efficient and effective public resources of the entity. For the development of the integrating Project, it will be carried out through a descriptive, explanatory and applicative investigation with a mixed approach.

In chapter 1 and 2, a knowledge of the entity will be made, detailing the relevant data of the GAD Parochial Guapan, followed by the theoretical framework, a key tool for the support of the integrating project and the execution of the government financial audit.

On the other hand, chapter 3 shows the development of the financial audit, starting with the work order and ending with the communication of results in the respective audit report, which will show whether the officers have complied with what determines current valid regulations.

Finally, chapter 4 details the conclusions and recommendations in order to provide support to the entity in the improvement of this activities and for the benefit of its residents.

Key Words: GAD parochial Guapan. Financial audi. Financial statements. Audit report.



ÍNDICE

RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
AGRADECIMIENTO.....	27
DEDICATORIA	28
DEDICATORIA	29
INTRODUCCIÓN	30
JUSTIFICACIÓN	31
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	33
OBJETIVOS	35
MARCO TEÓRICO.....	36
DISEÑO METODOLÓGICO.....	39
CAPÍTULO 1	41
CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD	41
1. Antecedentes de la entidad.....	41
1.1. Historia.....	41
1.2. Descripción de la entidad	42
1.2.1. Datos generales.....	42
1.2.2. Ubicación	43
1.2.3. Límites.....	43



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.4. División Política.....	44
1.2.5. Misión	45
1.2.6. Visión	46
1.2.7. Objetivos	46
1.2.7.1. Objetivo general	46
1.2.7.2. Objetivos institucionales	47
1.2.8. Base legal	47
1.2.9. Estructura orgánica.....	48
1.2.10. Atribuciones	50
1.2.11. Competencias	52
1.3. Archivo fotográfico de la Parroquia Guapán	52
CAPÍTULO 2.....	53
MARCO TEÓRICO.....	53
2. Base Teórica.....	53
2.1. Auditoría	53
2.1.1. Definición.....	53
2.1.2. Objetivos	53
2.1.3. Importancia	54
2.2. Auditoría Gubernamental.....	54
2.2.1. Definición.....	54
2.2.2. Clasificación de la auditoría gubernamental	54



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.3. Auditor gubernamental.....	55
2.2.3.1. Definición.....	55
2.2.3.2. Responsabilidades del auditor.....	56
2.3. Auditoría Financiera Gubernamental	59
2.3.1. Definición.....	59
2.3.2. Objetivo.....	60
2.4. Proceso metodológico	60
2.4.1. Planificación.....	61
2.4.1.1. Definición.....	61
2.4.1.2. Objetivo.....	61
2.4.1.3. Planificación preliminar	61
2.4.1.3.1. Definición.....	61
2.4.1.3.2. Reporte	61
2.4.1.3.2.1. Definición	61
2.4.1.3.2.2. Esquema.....	62
2.4.1.4. Planificación específica.....	63
2.4.1.4.1. Definición.....	63
2.4.1.4.2. Reporte	64
2.4.1.4.2.1. Definición	64
2.4.1.4.2.2. Esquema.....	64
2.4.2. Ejecución.....	65
2.4.2.1. Definición.....	65
2.4.2.2. Objetivo.....	65



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.3. Comunicación de resultados	65
2.4.3.1. Definición.....	65
2.4.3.2. Objetivo.....	66
2.4.3.3. Etapas de la comunicación	66
2.4.3.4. Informe	67
2.4.3.4.1. Definición.....	67
2.4.3.4.2. Cualidades del informe	68
2.4.3.4.3. Formación de la opinión.....	68
2.4.3.4.4. Tipos de opinión.....	69
2.5. Control Interno	70
2.5.1. Definición.....	70
2.5.2. Objetivos	71
2.5.3. Componentes.....	71
2.5.4. Evaluación del Sistema de Control Interno.....	73
2.5.5. Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno	73
2.6. Riesgo de Auditoría.....	74
2.6.1. Definición.....	74
2.6.2 Tipos de Riesgos de Auditoría	75
2.7. Programas de Auditoría.....	75
2.8. Pruebas de Auditoría	76
2.8.1. Pruebas de control	76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.8.2. Pruebas sustantivas.....	76
2.8.3. Pruebas mixtas	76
2.9. Técnicas de Auditoría	76
2.9.1. Definición.....	76
2.10. Muestreo.....	78
2.10.1. Definición.....	78
2.10.2. Clases de muestreo.	79
2.11. Hallazgos.....	79
2.11.1. Definición.....	79
2.11.2. Atributos.....	79
2.12. Evidencia.....	80
2.12.1. Definición	80
2.12.2. Características.....	80
2.13. Papeles de trabajo.....	81
2.13.1. Definición	81
2.12.2. Archivo de papeles de trabajo	81
2.14. Marcas de Auditoría	82
2.14.1. Definición	82
CAPÍTULO 3.....	83
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO	
PARROQUIAL GUAPÁN.....	83



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1 Contrato de Auditoría.....	83
3.2. Orden de Trabajo.....	91
3.3. Notificación de inicio de acción de control.....	93
3.4. Marcas de Auditoría.....	99
3.5. Planificación.....	100
3.5.1. Planificación preliminar	100
3.5.1.1. Programa de planificación preliminar	100
3.5.1.2. Memorando de planificación preliminar	105
3.5.2. Planificación específica.....	117
3.5.2.1. Programa de planificación específica.....	117
3.5.2.2. Memorando de planificación específica.....	119
3.6 Ejecución.....	123
3.7. Comunicación de resultados	123
3.8. Informe de auditoría	125
.....	135
CAPÍTULO 4.....	193
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	193
4.1. Conclusiones	193
4.2. Recomendaciones.....	195
BIBLIOGRAFÍA.....	196
ANEXOS.....	200



TABLAS

Tabla 1. Datos identificativos del GAD Parroquial de Guapán	42
Tabla 2. Comunidades de Guapán	45
Tabla 3. Base legal	48
Tabla 4. Contenido del reporte de planificación preliminar	62
Tabla 5. Contenido del reporte de planificación específica	64
Tabla 6. Cualidades del informe de auditoría	68
Tabla 7. Tipos de opinión	69
Tabla 8. Componentes del Control Interno	72
Tabla 9. Atributos del hallazgo	80
Tabla 10. Programa de planificación preliminar	100
Tabla 11. Sistemas de Información Computarizada	112
Tabla 12. Cronograma para la ejecución de la auditoría.....	121
Tabla 13. Fechas de realización de las entrevistas.....	205
Tabla 14. Numero de servidores del GADP Guapán.	213
Tabla 15. Entrevista al Presidente del GADP Guapán.....	267
Tabla 16. Entrevista a la Secretaria del GADP Guapán	271
Tabla 17. Entrevista a la Tesorera del GADP Guapán	274
Tabla 18. Responsables de la Información Financiera	280
Tabla 19. Cuestionario de Control Interno.....	316
Tabla 20. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	341
Tabla 21. Nivel de riesgo y confianza del Ambiente de Control.....	341
Tabla 22. Nivel de riesgo y confianza de la evaluación de riesgos	342
Tabla 23. Nivel de riesgo y confianza de las actividades de control	342



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 24. Nivel de riesgo y confianza de la información y comunicación	344
Tabla 25. Nivel de riesgo y confianza del seguimiento	345
Tabla 26. Resumen de la determinación del nivel de riesgos y confianza.....	345
Tabla 27. Matriz de Evaluación Preliminar	366
Tabla 28. Cuestionario de control interno – disponibilidades	369
Tabla 29. Cuestionario de control interno - anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	377
Tabla 30. Cuestionario de control interno - deudores financieros	382
Tabla 31. Cuestionario de control interno - bienes de administración.....	387
Tabla 32. Cuestionario de control interno – empréstitos	395
Tabla 33. Cuestionario de control interno – gastos.....	401
Tabla 34. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	407
Tabla 35. Nivel de confianza y nivel de riesgo – disponibilidades.....	407
Tabla 36. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	410
Tabla 37. Nivel de confianza y nivel de riesgo – anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	410
Tabla 38. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	413
Tabla 39. Nivel de confianza y nivel de riesgo – deudores financieros.....	413
Tabla 40. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	416
Tabla 41. Nivel de confianza y nivel de riesgo – bienes de administración	416
Tabla 42. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	419
Tabla 43. Nivel de confianza y nivel de riesgo – empréstitos	419
Tabla 44. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza	422
Tabla 45. Nivel de confianza y nivel de riesgo – gastos.....	422



ILUSTRACIÓN

Ilustración 1. Ubicación geográfica.....	43
Ilustración 2. Mapa de limites parroquiales	44
Ilustración 3. Edificio del GAD Parroquial de Guapán.....	200
Ilustración 4. Iglesia de Guapán Mariano Moreno.....	200
Ilustración 5. Aguas Termales.....	201
Ilustración 6. Hornos de cal.....	201
Ilustración 7. Bosque Protector Cubilán.....	202
Ilustración 8. Cementerio de Guapán	202
Ilustración 9. Primera acta: priorización de obras para el ingreso al presupuesto 2016.	215
Ilustración 10. Primera acta: priorización de obras para el ingreso al presupuesto 2017. ...	216
Ilustración 11. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.....	217
Ilustración 12. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.....	218
Ilustración 13. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.....	219
Ilustración 14. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.....	220
Ilustración 15. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016	223
Ilustración 16. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016	224
Ilustración 17. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016	225
Ilustración 18. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016	226
Ilustración 19. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2016.....	227
Ilustración 20. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2016.....	228
Ilustración 21. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017	229
Ilustración 22. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017	230
Ilustración 23. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017	231



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 24. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017	232
Ilustración 25. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2017	233
Ilustración 26. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2017	234
Ilustración 27. Plan Anual de Contratación del año 2016	236
Ilustración 28. Plan Anual de Contratación del año 2016	237
Ilustración 29. Plan Anual de Contratación del año 2017	238
Ilustración 30. Plan Anual de Contratación del año 2017	239
Ilustración 31. Estado de Situación Financiera del año 2016	240
Ilustración 32. Estado de Situación Financiera del año 2016	241
Ilustración 33. Estado de Situación Financiera del año 2016	242
Ilustración 34. Estado de Resultados del año 2016	243
Ilustración 35. Estado de Resultados del año 2016	244
Ilustración 36. Estado de Flujo del Efectivo del año 2016	245
Ilustración 37. Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2016	246
Ilustración 38. Estado de Situación Financiera del año 2017	247
Ilustración 39. Estado de Situación Financiera del año 2017	248
Ilustración 40. Estado de Situación Financiera del año 2017	249
Ilustración 41. Estado de Resultados del año 2017	250
Ilustración 42. Estado de Resultados del año 2017	251
Ilustración 43. Estado de Flujo del Efectivo del año 2017	252
Ilustración 44. Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2017	253

GRÁFICO

Gráfico 1. Estructura Orgánica	49
Gráfico 2. Clasificación de la auditoría	55
Gráfico 3. Proceso metodológico	60



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 4. Etapas de la comunicación durante el proceso de auditoría	66
Gráfico 5. Componentes del Control Interno.....	71
Gráfico 6. Métodos de evaluación del sistema de control interno	73
Gráfico 7. Riesgos de Auditoría.....	75
Gráfico 8. Técnicas de Auditoría	77
Gráfico 9. Características de la evidencia	80
Gráfico 10. Estructura orgánica	211
Gráfico 11. Políticas Contables.....	277
Gráfico 12. Representación de los subgrupos del activo del año 2016.....	285
Gráfico 13. Representación de los subgrupos de los pasivos del año 2016.....	286
Gráfico 14. Representación de los subgrupos del patrimonio del año 2016.....	287
Gráfico 15. <i>Representación de los subgrupos del activo del año 2017</i>	294
Gráfico 16. <i>Representación de los subgrupos del pasivo del año 2017</i>	295
Gráfico 17. <i>Representación de los subgrupos del patrimonio del año 2017</i>	295
Gráfico 18. Representación de los ingresos del año 2016	301
Gráfico 19. Representación de los gastos del año 2016.....	302
Gráfico 20. Representación de los ingresos del año 2017	308
Gráfico 21. Representación de los gastos del año 2017.....	309
Gráfico 22. Evaluación al Sistema de Control Interno	345
Gráfico 23. Evaluación del Sistema de Control Interno-Disponibilidades.....	408
Gráfico 24. Evaluación al Sistema de Control Interno-Anticipo a Proveedores y/o Servicios.	411
Gráfico 25. Evaluación al Sistema de Control Interno-Deudores Financieros	414
Gráfico 26. Evaluación al Sistema de Control Interno-Bienes de Administración.	417
Gráfico 27. Evaluación al Sistema de Control Interno-Empréstitos	420



Gráfico 28.	Evaluación al Sistema de Control Interno-Gastos	423
--------------------	--	------------

CUADROS

Cuadro 1.	Fuentes de Financiamiento.	110
Cuadro 2.	Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable.....	115
Cuadro 3.	Seguimiento de Recomendaciones	260
Cuadro 4.	Análisis vertical- Estado de Situación Financiera del año 2016.....	283
Cuadro 5.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016	287
Cuadro 6.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016	289
Cuadro 7.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016	291
Cuadro 8.	Análisis vertical- Estado de Situación Financiera del año 2017.....	292
Cuadro 9.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017	296
Cuadro 10.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017	298
Cuadro 11.	Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017	299
Cuadro 12.	Análisis vertical- Estado de Resultados del año 2016	300
Cuadro 13.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016.....	303
Cuadro 14.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016.....	305
Cuadro 15.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016.....	306
Cuadro 16.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016.....	306
Cuadro 17.	Análisis vertical- Estado de Resultados del año 2017	307
Cuadro 18.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017	310
Cuadro 19.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017	311
Cuadro 20.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017	312
Cuadro 21.	Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017	312
Cuadro 22.	Determinación de la materialidad preliminar	358
Cuadro 23.	Determinación del error tolerable	359



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuadro 24. Rubros significativos año 2016.....	360
Cuadro 25. Rubros significativos año 2017.....	361
Cuadro 26. Cuenta significativa año 2016.....	361

ANEXOS

Anexo 1. Archivo fotográfico de la Parroquia Guapán	200
Anexo 2. Cédula narrativa de la visita a las instalaciones, programación de entrevistas, comunicación del inicio de la acción de control y conocimiento de las principales actividades de los funcionarios.	204
Anexo 3. Obtención del marco legal del GADP Guapán.	206
Anexo 4. Información general del GADP Guapán.	208
Anexo 5. Nómina de los Servidores del GADP Guapán 2016 y 2017.	213
Anexo 6. Presupuesto de la entidad y su acuerdo de aprobación de los años 2016 y 2017. .	214
Anexo 7. Obtención de las cédulas presupuestarias de los años 2016 y 2017.	222
Anexo 8. Obtención del Plan Anual de Contratación de los años 2016 y 2017.	235
Anexo 9. Obtención de los Estados Financieros de los años 2016 y 2017.....	240
Anexo 10. Determinación de los índices financieros de los años 2016 y 2017.....	254
Anexo 11. Obtención y revisión de los últimos informes emitidos por la CGE a la entidad.	258
Anexo 12. Cédula narrativa de las entrevistas a los funcionarios del GADP Guapán.	267
Anexo 13. Políticas Contables del GADP Guapán.....	277
Anexo 14. Responsables de la Información Financiera.....	279
Anexo 15. Análisis financiero del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2016 y 2017.....	283
Anexo 16. Aplicación del Cuestionario del Control Interno	314



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 17. Determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza preliminar del Control Interno.....	341
Anexo 18. Cédula narrativa de los componentes del Control Interno.....	347
Anexo 19. Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable de los estados financieros.....	357
Anexo 20. Determinación de los rubros significativos de los estados financieros.....	360
Anexo 21. Cédula Analítica de los rubros significativos no considerados para la auditoría financiera.....	362
Anexo 22. Determinación de los componentes de auditoría financiera.	364
Anexo 23. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría.	366
Anexo 24. Aplicación del Cuestionario del Control Interno - Disponibilidades.....	368
Anexo 25. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.....	376
Anexo 26. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Deudores Financieros	381
Anexo 27. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Bienes de Administración...	386
Anexo 28. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Empréstitos	394
Anexo 30. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Gastos	400
Anexo 30. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo - Disponibilidades	407
Anexo 31. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.....	410
Anexo 32. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Deudores financieros.....	413
Anexo 33. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Bienes de administración.	416
Anexo 34. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Empréstitos.....	419
Anexo 35. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Gastos	422



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 36. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Disponibilidades.	425
Anexo 37. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.....	429
Anexo 38. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Deudores financieros.	431
Anexo 39. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Bienes de administración.	433
Anexo 40. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Empréstitos.	436
Anexo 41. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Gastos.	439
Anexo 42. Matriz de evaluación y riesgos de auditoría.....	442
Anexo 43. Plan de muestreo por componente de auditoría	449
Anexo 44. Programa de Auditoría – Estados Financieros	453
Anexo 45. Programa de Auditoría - Disponibilidades.....	454
Anexo 46. Programa de auditoría – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	456
Anexo 47. Programa de auditoría – Deudores financieros	458
Anexo 48. Programa de Auditoría – Bienes de Administración	460
Anexo 49. Programa de Auditoría – Empréstitos	462
Anexo 50. Programa de Auditoría – Gastos.	463
Anexo 51. Verificación de la presentación de formatos y cálculos del Estado de Situación Financiera.....	465
Anexo 52. Verificación de la presentación de formatos y cálculos del Estado de Resultados.	476
Anexo 53. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de marzo del año 2016.....	484
Anexo 54. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de diciembre del año 2016.....	498



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 55. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de marzo del año 2017.....	510
Anexo 56. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de diciembre del año 2017.....	521
Anexo 57. Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2016.....	535
Anexo 58. Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2017.....	537
Anexo 59. Conciliación bancaria del mes de abril del 2016	539
Anexo 60. Conciliación bancaria del mes de agosto del 2016	545
Anexo 61. Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2016.....	550
Anexo 62. Conciliación bancaria del mes de abril del 2017	556
Anexo 63. Conciliación bancaria del mes de agosto del 2017	564
Anexo 64. Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2017.....	574
Anexo 65. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2016.....	583
Anexo 66. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016.....	589
Anexo 67. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de los egresos de marzo del año 2017.....	598
Anexo 68. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017.....	607
Anexo 69. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2016.....	618



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 70. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016.....	621
Anexo 71. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2017	623
Anexo 72. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017	626
Anexo 73. Verificación de documentos que sustentan la entrega de anticipos a proveedores.	628
Anexo 74. Verificación de los valores entregados, en las cuentas activas de los proveedores.	630
Anexo 75. Verificación de las transacciones registradas en la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.	631
Anexo 76. Verificación de los documentos que sustentan los valores recuperados en el año 2016.....	638
Anexo 77. Análisis de los saldos iniciales de las cuentas por cobrar de años anteriores	640
Anexo 78. Verificación de los valores recuperados de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores”	642
Anexo 79. Verificación de los asientos de cierre de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores”	645
Anexo 80. Verificación de las pólizas de seguros de los bienes de larga duración en los períodos 2016 y 2017.....	648
Anexo 81. Verificación de los saldos iniciales de la depreciación acumulada de los bienes de administración.....	651
Anexo 82. Verificación de los asientos de depreciación en los años 2016 y 2017.	653
Anexo 83. Reclasificación de los Bienes de Administración-Mobiliarios	655



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 84. Reclasificación de los Bienes de Administración-Maquinarias y Equipos.....	657
Anexo 85. Reclasificación de los Bienes de Administración-Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.	660
Anexo 86. Bienes de Administración dados de baja.	663
Anexo 87. Inspección de los Bienes de Administración.	667
Anexo 88. Recálculo de la depreciación de los bienes de Administración.	672
Anexo 89. Revisión del saldo final del 2015 y 2016 de la deuda contraída por la entidad...	679
Anexo 90. Revisión de las fechas de los pagos realizados por la entidad.	681
Anexo 91. Confirmación de los saldos de los registros contables con el reporte del BEDE.	682
Anexo 92. Revisión del registro y tratamiento contable de las Obras en Proceso.	686
Anexo 93. Revisión del registro del Gasto de Gestión en Inversiones Nacionales.	690
Anexo 94. Revisión del registro de la Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso.	692
Anexo 95. Verificación de las Garantías del Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento de las obras por contrato.	698
Anexo 96. Revisión y Cálculo de las planillas de las Obras por Contrato.	700
Anexo 97. Recálculo de las depreciaciones de los bienes de inversión nacional.....	704
Anexo 98. Reclasificación de la inversión de las obras en proceso.	706
Anexo 99. Recálculo de las Inversiones Nacionales.	709
Anexo 100. Recálculo de los roles de pago de los funcionarios de la entidad.	713
Anexo 101. Hoja de hallazgos.	717
Anexo 102. Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones año 2016.....	741
Anexo 103. Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones año 2017.....	747
Anexo 104. Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera proforma 2016.	750
Anexo 105. Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera 2017.....	760



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 106. Cédulas sumarias – Estado de Resultados 2016.	768
Anexo 107. Cédulas sumarias – Estado de Resultados 2017.	775
Anexo 108. Definición de la opinión del auditor.	781
Anexo 109. Comunicación de resultados provisionales.	784
Anexo 110. Convocatoria a la conferencia final.	786
Anexo 111. Acta de conferencia final	787
Anexo 112. Protocolo	789



Cláusula de Propiedad Intelectual

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri, autora del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guapán, por los periodos 2016 y 2017”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 23 de julio de 2019.

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri

C.I: 0105754154



Cláusula de Propiedad Intelectual

Mayra Elizabeth Rojas Picón, autora del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guapán, por los periodos 2016 y 2017”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 23 de julio de 2019.

Mayra Elizabeth Rojas Picón

C.I: 0106663479



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 23 de julio de 2019.

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri

C.I: 0105754154



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Mayra Elizabeth Rojas Picón en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 23 de julio de 2019.

Mayra Elizabeth Rojas Picón

C.I: 0106663479



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Queremos empezar mostrando nuestra gratitud a Dios y la Virgen, quienes nos han brindado la capacidad de seguir en adelante nuestra carrera universitaria y la fuerza necesaria para continuar y lograr culminar con éxito esta etapa.

A nuestros padres ya que, durante todos estos años, fueron nuestro pilar fundamental para alcanzar uno de nuestros sueños y habernos apoyado incondicionalmente pese a las adversidades que se han presentado y toda la familia porque de alguna u otra manera han sido parte de nuestra formación tanto personal como académica.

A los profesores por compartir con nosotros su tiempo y brindarnos sus conocimientos y experiencias que a la larga nos servirá para podernos desempeñar en el campo laboral.

A los funcionarios del GAD Parroquial Guapán por abrirnos las puertas dándonos la oportunidad y confianza de permitirnos desarrollar nuestro proyecto dentro de la entidad.

A nuestra tutora por ser nuestra principal colaboradora durante todo este proceso, quien con su tiempo y dedicación nos guio en la elaboración del proyecto.

Finalmente queremos agradecer a nuestros amigos y compañeros por compartir todos esos momentos llenos de felicidad dentro y fuera de las aulas.

Jocelyn y Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

La elaboración del presente proyecto integrador quiero dedicárselo en primer lugar a Dios quien me ha bendecido a lo largo de mi vida y permitido lograr una de mis metas.

A mis padres Bruno y Blanca quienes han sido un ejemplo de superación, personas de grandes valores que siempre han luchado por darme lo mejor y por darme la mejor herencia que es la educación.

A mis hermanas Sandra, Johanna y Gabriela quienes han sido mis compañeras de vida, con quienes he compartido buenos y malos momentos.

A mis sobrinos Sofía, Mateo y Nicolás quienes con su locura han aportado momentos de alegría a mi vida.

Jocelyn Morocho



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Dedico este proyecto integrador al eje fundamental de mi vida, el que me ha permitido que logre llegar hasta aquí, Dios, quien con su infinito amor me acompaña siempre y me levanta cada vez que tropiezo.

A mis padres, quienes, con su amor, fe y perseverancia han estado apoyándome en todo momento, han velado siempre por mi bienestar y han depositado siempre toda su confianza.

A mis abuelitos quienes estuvieron dándome una palabra de aliento para seguir y nunca decaer en el camino.

A mis tíos por su apoyo incondicional durante esta trayectoria, por ser personas generosas y siempre motivarme para que logre mis metas.

Mayra Rojas



INTRODUCCIÓN

Hoy en día en el Ecuador las entidades del sector público se han visto envueltas en problemas coyunturales como es el fraude y una de las formas de evitar dicho problema es mediante la aplicación de auditorías, es por ello que el presente proyecto integrador tiene como objetivo principal evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017, lo mismo que permitirá conocer el nivel de transparencia con el cual los funcionarios del GAD Parroquial Guapán manejaron los recursos económicos de la entidad.

Para iniciar con el desarrollo del proyecto integrador denominado “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017” es necesario conocer el entorno en el cual se desenvuelve la entidad, como su historia, ubicación, misión, visión, objetivos, estructura orgánica, entre otros, lo cual se observa en el capítulo 1.

El capítulo 2 muestra el fundamento teórico de la auditoría, auditoría gubernamental en el Ecuador y auditoría financiera, la cual se ha logrado mediante la recopilación de conceptos claves necesarias para el desarrollo del tema.

En el capítulo 3 se ejecutará la Auditoría Financiera a través de sus etapas de planificación donde se realizará un conocimiento de la entidad y se determinará las áreas significativas que se va a analizar, seguido de la ejecución donde se establecerá los hallazgos de auditoría que serán comunicados posteriormente en el informe.

Para la culminación del proyecto integrador, en el capítulo 4, se emitió conclusiones y recomendaciones las mismas que están dirigidas a proporcionar sugerencias para mejorar el desempeño de los funcionarios de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

JUSTIFICACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, durante el período a ser examinado, el mismo que comprende entre el 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, los rubros a analizar son los siguientes:

	Año 2016	Año 2017
Activos	\$ 428,068.38	\$ 483,659.22
Pasivos	\$ - 35,323.74	\$ 6,675.70
Patrimonio	\$ 463,392.12	\$ 476,983.52
Ingresos	\$ 790,657.55	\$ 536,408.26
Gastos	\$ 359,684.12	\$ 378,036.49

Recursos económicos que no han sido analizados con posterioridad a su registro y por lo cual los funcionarios están interesados en evaluar la razonabilidad de los estados financieros a través de una auditoría financiera, en donde se evaluará el correcto manejo de los recursos económicos y consecuentemente en base a las recomendaciones emitidas en el informe, se aplicará o implementará las medidas correctivas a los procesos de registro y obtención de información financiera.

Por otra parte, el Presidente del GAD Parroquial de Guapán, cree necesaria la realización de la Auditoría Financiera, ya que les permitirá verificar el correcto procedimiento, registro y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

obtención de la información financiera en base a la normativa vigente del sector público, asegurando que la información obtenida en los períodos 2016 y 2017 sean confiables y hayan realizado una correcta rendición de cuentas.

El proyecto de investigación busca analizar las operaciones financieras efectuadas por la entidad pública, así como el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el examen especial realizado por Contraloría General del Estado a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014, con la finalidad de verificar que las mismas se hayan cumplido y a su vez determinar que la información sea correcta o detectar error u omisión en los resultados reflejados en los estados financieros de los años 2016 y 2017 y así los funcionarios puedan conocer y evaluar su desempeño en el manejo de los recursos públicos otorgados por el Estado y los recursos propios obtenidos por las actividades desarrolladas dentro del GAD Parroquial de Guapán, para impulsar el desarrollo económico local.



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán ha sido objeto de auditorías financieras?, interrogante que nace debido a que al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, no se le ha realizado auditorías financieras en los años 2016 y 2017, que permita a los usuarios obtener mayor credibilidad sobre la información financiera, únicamente la Contraloría General del Estado ha aplicado:

1. Examen especial a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014.

En donde no se ha verificado el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe por la Contraloría General del Estado, por consiguiente, el proyecto integrador abordará el seguimiento de las mismas, verificará la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los objetivos y la normativa vigente.

Así mismo no se difunde la información pública a través de la página web de la institución, incumpliendo el art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, lo cual no permite que los usuarios de la información accedan al conocimiento de la misma con respecto a los años 2016 y 2017, esta información solo es socializada cuando el usuario lo requiere o a través de asambleas ciudadanas como lo exige el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con respecto al desempeño de las funciones asignadas a cada miembro de la entidad no existe control en las tareas establecidas, causando sobrecarga de trabajo.



OBJETIVOS

- General

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 a través de la aplicación de la auditoría financiera gubernamental, que permita implementar medidas correctivas ante irregularidades detectadas en la información financiera para el manejo eficiente y efectivo de los recursos públicos en beneficio de las comunidades del GAD Parroquial Guapán.

- Específicos

1. Obtener un conocimiento integral de la entidad mediante la recopilación de información a través de los funcionarios y la página web para el desarrollo del proyecto integrador.
2. Conocer los aspectos referentes a la normativa vigente del sector público mediante la recopilación de las bases legales para el fundamento teórico de la auditoría financiera gubernamental.
3. Realizar la auditoría financiera para comprobar la exactitud, veracidad y legalidad del registro contable de las transacciones y determinar si existió error u omisión en la presentación de los mismos mediante las fases de la auditoría.
4. Realizar el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el examen especial contenido en el informe DR2-DPCÑ-AE-0028-2015 realizado por la Contraloría General del Estado para determinar el grado de cumplimiento de las mismas.
5. Emitir recomendaciones a través del informe de auditoría financiera que permita mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones en beneficio de los habitantes de la parroquia.



MARCO TEÓRICO

- AUDITORÍA

La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 4)

- AUDITORÍA EXTERNA

En el Ecuador el control externo lo realiza la Contraloría General del Estado mediante el examen especial, auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de aspectos ambientales y auditoría de obras públicas o de ingeniería de acuerdo con la normativa vigente para el sector público. (Congreso Nacional, 2002)

- AUDITORÍA FINANCIERA

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Contralor General del Estado, 2001)

- CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso integral aplicado por los funcionarios de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos el mismo que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos, además garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Contralor General del Estado, 2009)



- PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general y las principales actividades de la entidad, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. (Contralor General del Estado, 2001)

- PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En la planificación específica se define la estrategia a seguir en el trabajo. Se relaciona con el uso eficiente de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. (Contralor General del Estado, 2001)

Además, su propósito es "... evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos." (Contralor General del Estado, 2001)

- EJECUCIÓN

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contralor General del Estado, 2001)

- INFORME

El informe estará formado por los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones sobre los hallazgos encontrados en la entidad, las opiniones pertinentes de los funcionarios y otros hechos o circunstancias relevantes que tengan relación con la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

auditoría. Para la comprensión integral el informe debe ser objetivo, imparcial y constructivo.

(Contralor General del Estado, 2002)



DISEÑO METODOLÓGICO

- TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva

A través de la investigación descriptiva se conocerá a los funcionarios y la situación actual de la entidad, describiendo las actividades y los procesos que realizan los miembros del GAD Parroquial Guapán con respecto a la obtención, manejo y destino de los recursos públicos, así como su registro para la obtención de los estados financieros.

Investigación Explicativa

Esta investigación explicará las principales causas de la realidad observada en cuanto a los hechos ocurridos mediante la redacción de los comentarios de auditoría.

Investigación Aplicativa

Mediante la aplicación de la auditoría financiera se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica y brindar un instrumento de apoyo a los miembros del GAD Parroquial Guapán para mejorar sus procesos y actividades dentro de la entidad.

- MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Modalidad de Investigación

Para el desarrollo del tema de investigación se aplicará un enfoque de investigación mixto, en donde el enfoque cualitativo nos permite realizar observaciones a los hechos y fenómenos que se van a estudiar de manera específica y además se observará los procesos de obtención de información para la presentación de los estados financieros, del mismo modo se aplicará entrevistas a los miembros que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de Guapán, los mismos que proporcionarán información necesaria durante todas las etapas de la auditoría financiera.

Por otra parte, se empleará el enfoque cuantitativo debido a que este se centra en la medición numérica y análisis estadístico a través de la aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, análisis horizontal y vertical a los estados financieros, la tabulación de datos del control interno y la verificación del cálculo de las operaciones financieras lo que permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad.

Métodos de recolección de información

Para el tema de investigación será necesario recolectar datos a través de fuentes primarias obtenidas a través de los funcionarios del GAD, fuentes secundarias y terciarias referentes a libros y normativa.

Tratamiento de la información

Para el análisis de la información será necesaria la utilización de tablas, gráficos y figuras que faciliten el entendimiento de la investigación.



CAPÍTULO 1

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

1. Antecedentes de la entidad

1.1. Historia

Guapán significa sitio del sepulcro del templo y, de acuerdo a estudios arqueológicos se ha podido establecer que su población data desde tiempos muy remotos, quizá desde la cultura Chorrera, también se ha podido apreciar las distintas etapas de la cultura Cañarí, por lo que se cree uno de los lugares más densamente poblados de esta cultura. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

La palabra Guapán, traducida al castellano quiere decir “Puerta del cielo” por tradición se sabe que la parroquia Guapán significa fuerza y valentía, nombres del que se derivó el vocablo Guapán. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Dentro de los vestigios arqueológicos, uno de los primeros en realizar excavaciones en el suelo de Guapán, fue el colombiano Juan Villa, en compañía de los moradores del lugar, especialmente en el punto denominado Curi-loma, que significa “ Loma de oro”, en donde encontró objetos de oro y barro. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

El 5 de Diciembre de 1948, según decreto No 102 del 20 de Octubre de 1948, Guapán se elevó a la categoría civil, durante la Presidencia del Doctor José María Velasco Ibarra, debiéndose esta fundación a los señores Alfonso Muñoz Andrade, Gobernador de la provincia; Rafael María García, Alcalde de Azogues; Froilán Segundo Méndez, Jefe Político del cantón; Miguel Domínguez, Intendente de Policía; los mismos que realizaron variadas y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

acertadas gestiones, consiguiendo la promulgación de este decreto. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

El 5 de Agosto de 1967 durante una de las festividades de la Virgen de las Nieves, la parroquia Guapán fue declarada parroquia Eclesiástica, con el nombre de “Santa María de las Nieves” siendo el primer párroco el Reverendo Padre Remigio Romero Mogrovejo. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Desde hace 9 años, por votación popular funciona la Junta Parroquial de Guapán, conformada por personas formadas y capaces; quienes coordinando con las autoridades provinciales y cantonales buscan a diario el porvenir de esta bella y combativa tierra de Guapán. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

1.2. Descripción de la entidad

1.2.1. Datos generales

Tabla 1. Datos identificativos del GAD Parroquial de Guapán

Razón social:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán
RUC:	0360017630001
Dirección:	Calle Trajano Carrasco
Teléfono:	(07) 2207118
Email:	gadparroquialguapan@hotmail.com
Página web:	www.guapan.gob.ec
Ciudad:	Azogues – Cañar

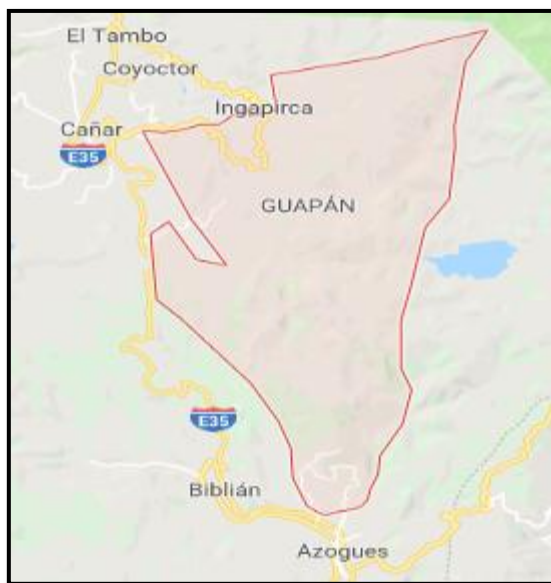
Fuente: (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Elaborado por: Las autoras

1.2.2. Ubicación

“La parroquia Guapán se encuentra ubicada en la parte austral de la sierra ecuatoriana, ocupando la parte norte del cantón Azogues, de la provincia del Cañar; a una altura de 2580 metros, sobre el nivel del mar”. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Ilustración 1. Ubicación geográfica



Fuente: (Google Maps, 2018)

Elaborado por: Google Maps.

1.2.3. Límites

Los límites de la parroquia están definidos de la siguiente manera:

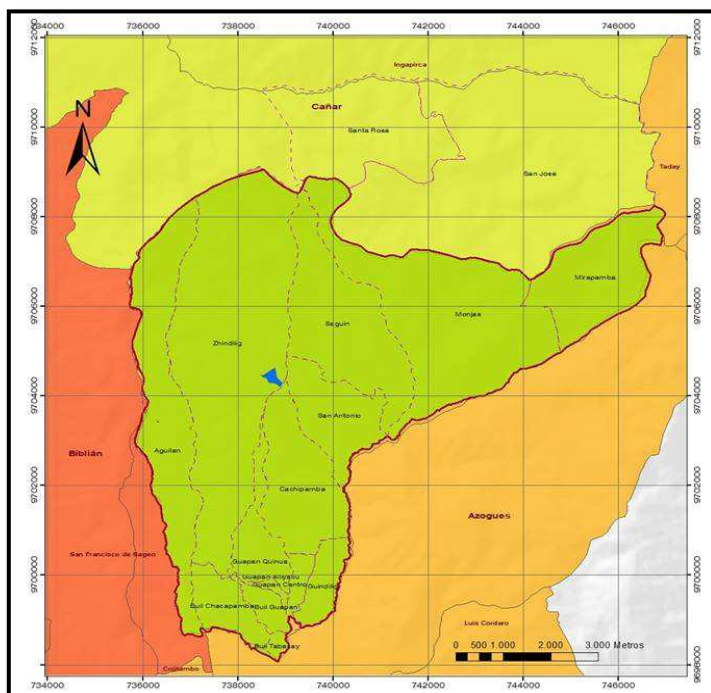
Norte: Parroquia Honorato Vásquez.

Sur y Este: Parroquia Urbana de Azogues.

Oeste: Parroquia San Francisco de Sageo.

(Consulingema, 2015)

Ilustración 2. Mapa de limites parroquiales



Fuente: (GAD PARROQUIAL GUAPÁN, 2015)

Elaborado por: Consulingema

1.2.4. División Política

La parroquia Guapán posee una extensión de 5942.09 Has, la misma que se divide en 14 comunidades legalmente constituidas y 2 comunidades que se encuentran dentro de una zona de conflicto limítrofe con la parroquia Honorato Vásquez. (Consulingema, 2015)

A continuación, se detallan las comunidades pertenecientes a la Parroquia Guapán con sus respectivas superficies:

Tabla 2. *Comunidades de Guapán*

Numero	COMUNIDAD	SUPERFICIE
1	Buil Chacapamba	166,72
2	Guapán Centro	57,43
3	Zhindilig	1559,77
4	Quinua	189,68
5	Aguilán	732,69
6	Guindilig	132,92
7	Buil Guapán	69,65
8	Cachipamba	447,49
9	Monjas	117,02
10	Buil Tabacay	21,4
11	Saguín	650,631
12	Alliyacu	17,76
13	San Antonio	321,27
14	Mirapamba	483,53
15	San José de Cochahuayco	2003,3
16	Santa Rosa de Cochahuayco	680,53

Fuente: (GAD PARROQUIAL GUAPÁN, 2015)

Elaborado por: Consulingema

1.2.5. Misión

Liderar y articular procesos de desarrollo a nivel Parroquial. Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable establecidas en la Constitución de la República, Código de Organización Territorial Autonomías y Descentralización (COOTAD) en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, a través de un gobierno vinculante, participativo donde los hombres y mujeres de nuestra parroquia lideren el progreso y bienestar de la misma, para conseguir una mejor calidad de vida con la participación de los actores internos y externos, de manera participativa, equitativa e incluyente a través de asambleas de concertación y difusión en los diferentes redes sociales. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)



1.2.6. Visión

La Parroquia Guapán como Gobierno Autónomo Descentralizado es un territorio organizado, dinámico y productivo que utiliza tecnologías apropiadas para sus distintas actividades productivas, de un pueblo pujante y amable, que mantiene sus raíces ancestrales, la cultura, tradición y que protege su medio ambiente, con talentos humanos propios, de liderazgo y reconocimiento local, regional y nacional en fermentar el Desarrollo articulado a los diferentes niveles de GAD's, constituyéndose en un modelo de desarrollo pensado en función de sus habitantes, con ordenada gestión del Gobierno parroquial como generador de desarrollo, en el conocimiento y la innovación, construido y apropiado por la sociedad y responsabilidad de todos sus actores del desarrollo para que la Parroquia GUAPAN con una infraestructura adecuada dotada de los servicios básicos y colectivos necesarios para el desarrollo de las diferentes actividades socioeconómicas, culturales, educativas, de salud, comunicación, movilidad, administrativas y políticas para ser un territorio sostenible, incluyente, gobernable y participativo con principios de justicia, de equidad y género, que cuenta con su modelo de gestión territorial para planificar, coordinar, promover y ejecutar sus estrategias, objetivos, políticas y acciones de Desarrollo y Ordenamiento Territorial articulado al progreso Nacional como un territorio del Buen Vivir. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

1.2.7. Objetivos

1.2.7.1. Objetivo general

“Lograr una eficiente y eficaz administración institucional en función de la visión de servicio a la colectividad”. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)



1.2.7.2. Objetivos institucionales

- “Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Incentivar la preservación de la biodiversidad y la protección de ambiente.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

1.2.8. Base legal

A continuación, se detalla la normativa que rige el GADP Guapán:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 3. Base legal

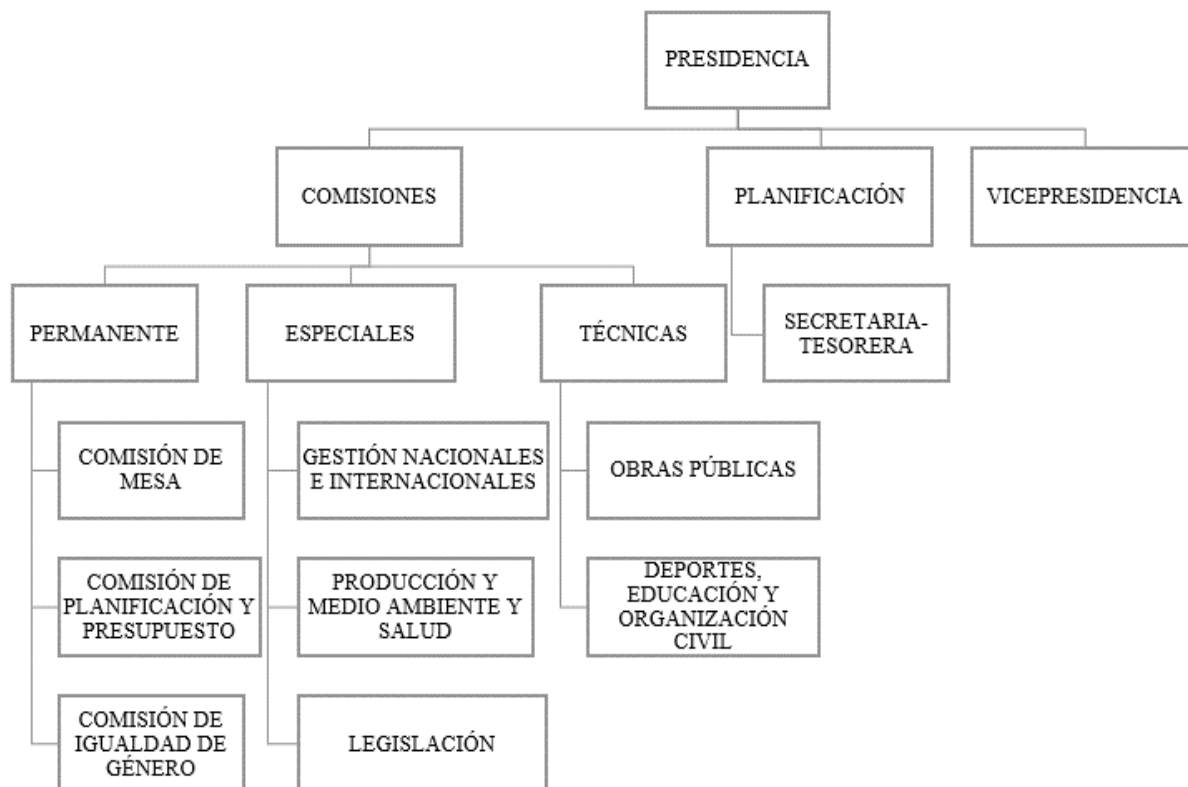
Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador
Código	Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD)
	Código de Trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP)
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNCP)
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. (CPCC)
Reglamento de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP)
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNCP)
	Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)

Fuente: (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Elaborado por: Las autoras

1.2.9. Estructura orgánica

Gráfico 1. Estructura Orgánica



Fuente: (Pleno del Gobierno Parroquial,2014)

Elaborado por: Pleno del Gobierno Parroquial.

Según el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán (2014) señala que la estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán se encuentra sustentada en la misión, los objetivos y los productos institucionales y se encuentra conformada por las siguientes unidades organizacionales:

Procesos Gobernantes: son aquellas que direccionan la gestión institucional a través de la emisión de políticas, normas, lineamientos y directrices para el buen funcionamiento de la organización. Se encuentran formados por:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El Direccionamiento Estratégico Institucional; y
- La Gestión Estratégica Institucional.

Procesos Habilitantes: están encaminados a generar productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, de esa manera facilitan la gestión institucional y se encuentran formados por:

- La Gestión Financiera; y
- La Gestión Contable.

Procesos Agregadores de Valor: Se encargan de generar, administrar y controlar cada uno de los productos y servicios que ofrece la institución a los usuarios externos, lo cual permite el cumplimiento de la misión institucional y se encuentra formado por:

- El Dirección de Planificación y Proyectos.
- El Dirección de Planificación, y Ejecución de Infraestructura Civil.

1.2.10. Atribuciones

Las atribuciones del GADP Guapán son las siguientes:

1. “Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
2. “Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. “Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
4. Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; en el ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito de parroquia que se deriven de su competencia, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de metas establecidas. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
5. “Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la Ley.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
6. “Ejercer las demás competencias y atribuciones establecidas en el COOTAD.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
7. “Cumplir y hacer cumplir la constitución, leyes, acuerdos, ordenanzas y resoluciones de la Asamblea Parroquial y del Gobierno Parroquial dentro de su circunscripción territorial.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
8. “Representar legal, judicial y extrajudicialmente al GADP.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
9. “Convocar, instalar, presidir, suspender y clausurar las sesiones ordinarias o extraordinarias del GADP y la Asamblea Parroquial.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
10. “Elaborar el orden del día y suscribir las actas de las sesiones conjuntamente con el secretario-tesorero del GADP.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
11. “Conceder las licencias a los demás miembros del GADP hasta por treinta días al año.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
12. “Las demás que determine el COOTAD.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)



1.2.11. Competencias

De acuerdo con lo que determina el Código Orgánico de Organización Territorial de Autonomía y Descentralización (2010) en su artículo 65 las competencias exclusivas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural son:

- a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
- c) Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- d) Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;
- e) Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- f) Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base;
- g) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias;
- y,
- h) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.

1.3. Archivo fotográfico de la Parroquia Guapán

(Ver anexo 1.)



CAPÍTULO 2.

MARCO TEÓRICO

2. Base Teórica

2.1. Auditoría

2.1.1. Definición

La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 4)

La auditoría es el proceso que le permite obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, el control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y el logro de las metas y objetivos propuestos; con el fin de informar sobre el grado de correspondencia de los mismos y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2015, p. 4)

2.1.2. Objetivos

De acuerdo con lo que establece (AuditWorld, 2012), los objetivos de la auditoría son:

- Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones que desarrolla una institución, a fin de conocer sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados.
- Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una institución.
- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución.



- Emitir un dictamen profesional e independiente sobre los resultados obtenidos en la aplicación de la auditoría.

2.1.3. Importancia

La auditoría a nivel histórico tomó mayor importancia en la época de la revolución industrial, cuyo fin era encontrar un posible fraude en las organizaciones; hoy en día la auditoría es una herramienta para controlar el manejo de la empresa en todas sus áreas, es decir les permite estar alerta en los procesos financieros, contables, administrativos, etc. Asimismo, contribuye a la empresa mediante información detallada de contabilidad a evaluar el cumplimiento de los objetivos, examinar la administración y gestión y emite recomendaciones para la empresa. (RSM International Association , 2018)

2.2. Auditoría Gubernamental

2.2.1. Definición

En el Ecuador el control externo lo realiza la Contraloría General del Estado mediante el examen especial, auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de aspectos ambientales y auditoría de obras públicas o de ingeniería de acuerdo con la normativa vigente para el sector público. (Congreso Nacional, 2002)

2.2.2. Clasificación de la auditoría gubernamental

Gráfico 2. *Clasificación de la auditoría*



Fuente: (Congreso Nacional, 2002)

Elaborado por: Las autoras.

2.2.3. Auditor gubernamental

2.2.3.1. Definición

Profesional o grupo de profesionales que poseen la capacidad técnica y legal, el entrenamiento y la experiencia necesaria para lograr los objetivos establecidos en cada examen y a su vez tienen la capacidad para generar un producto final objetivo y de calidad. (Contralor General del Estado, 2002)

Los requisitos mínimos para desempeñar el cargo de auditor, según lo señala el (Contralor General del Estado, 2002) son los siguientes:

- Título profesional que le faculte legalmente ejercer la función de auditor.
- Experiencia práctica y capacidad profesional adecuada, según el nivel de responsabilidad y las funciones del cargo.
- No tener impedimento legal para desempeñar cargos públicos.

2.2.3.2. Responsabilidades del auditor

Los auditores de la Contraloría General del Estado, los auditores internos de las entidades públicas y las firmas privadas de auditoría contratadas por el Organismo Técnico de Control deben aplicar y cumplir con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y el Manual de Auditoría Financiera, sin embargo, los auditores gubernamentales deben considerar las responsabilidades del auditor emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), dichas responsabilidades se detallan en las siguientes NIA:

NIA 200.- Objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las NIA.

Los objetivos globales del auditor son:

1. Obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (IAASB, 2016-2017)
2. La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA. (IAASB, 2016-2017)

Los aspectos considerados por el auditor:

Según el (IAASB, 2016-2017) las NIA contienen objetivos, requerimientos y guía de aplicación, entre otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable, para ello el auditor debe considerar los siguientes aspectos:

1. Ética relativa a la auditoría de estados financieros, es decir la independencia del auditor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Juicio profesional, en cuanto a la aplicación de la formación práctica, el conocimiento y la experiencia relevantes al cargo de auditoría.
3. Escepticismo profesional, implica tener especial atención a las circunstancias que puedan indicar posibles incorrecciones y valorar la evidencia de auditoría.
4. Obtener evidencia suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable bajo.
5. Realizar la auditoría de conformidad con las NIA, las mismas que deben estar en vigencia, al planificar y ejecutar la auditoría.

NIA 220.- Control de calidad de la auditoría de estados financieros.

El (IAASB, 2016-2017) indica que los sistemas, políticas y procedimientos de control de calidad son responsabilidad de la firma de auditoría, los mismos que deben proporcionar una seguridad razonable de que la firma de auditoría y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables y los informes emitidos sean adecuados en función de las circunstancias.

NIA 230.- Documentación de la Auditoría.

El auditor debe preparar documentación oportuna, suficiente y adecuada, ya que ayuda a mejorar la calidad de la auditoría, facilita una efectiva revisión y evaluación de la evidencia y de las conclusiones alcanzadas antes de que el informe de auditoría se finalice. (IAASB, 2016-2017)

NIA 240.- Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para el auditor son relevantes dos tipos de incorrecciones intencionadas: las incorrecciones debidas a información financiera fraudulenta y las debidas a una apropiación indebida de activos. Aunque el auditor puede tener indicios o identificar la existencia de fraude, el auditor no determina si se ha producido efectivamente un fraude desde el punto de vista legal. (IAASB, 2016-2017)

Ademas el (IAASB, 2016-2017) explica que el riesgo de no detectar incorrecciones materiales debidas a fraude es mayor que el riesgo de no detectar las que se deben a error, esto se debe a que el fraude puede conllevar planes sofisticados y cuidadosamente organizados para su ocultación, tales como:

1. La manipulación, falsificación o alteración de los registros contables o de la documentación de soporte a partir de los cuales se preparan los estados financieros.
2. El falseamiento u omisión intencionada de hechos, transacciones u otra información significativa en los estados financieros.
3. La aplicación intencionadamente errónea de principios contables relativos a cantidades, clasificación, forma de presentación o revelación de la información.

NIA 250.- Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias, ya que el cumplimiento de dichas disposiciones, asegura las actividades que se realizan en la entidad, caso contrario el auditor en base a su formación, experiencia y conocimiento de la entidad en cuanto a su actividad y sector, reconocerá dicho incumplimiento en el informe de auditoría. (IAASB, 2016-2017)



NIA 265.- Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

El auditor podrá identificar deficiencias en el control interno no sólo durante el proceso de valoración del riesgo, sino también en cualquier otra fase de la auditoría y que, según el juicio profesional del auditor, tengan importancia suficiente, dichas deficiencias se comunicarán a los responsables del gobierno de la entidad, por escrito y oportunamente, esta comunicación proporciona al auditor la oportunidad de poner en conocimiento de la dirección, la existencia de deficiencias que es posible que la dirección no conociera con anterioridad. Además, los hallazgos se comunicarán a aquellas personas que están familiarizadas con el área de control interno afectada, para que puedan adoptar las respectivas medidas correctivas. (IAASB, 2016-2017)

NIA 300.- Planificación de la auditoría de estados financieros.

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz, la misma que variará según la dimensión y complejidad de la entidad, la experiencia previa con la entidad y los cambios que se produzcan durante la realización del encargo de auditoría. (IAASB, 2016-2017)

2.3. Auditoría Financiera Gubernamental

2.3.1. Definición

“La auditoría financiera examina los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Contralor General del Estado, 2001)

Según (Franklin, 2003) define la auditoría financiera como:

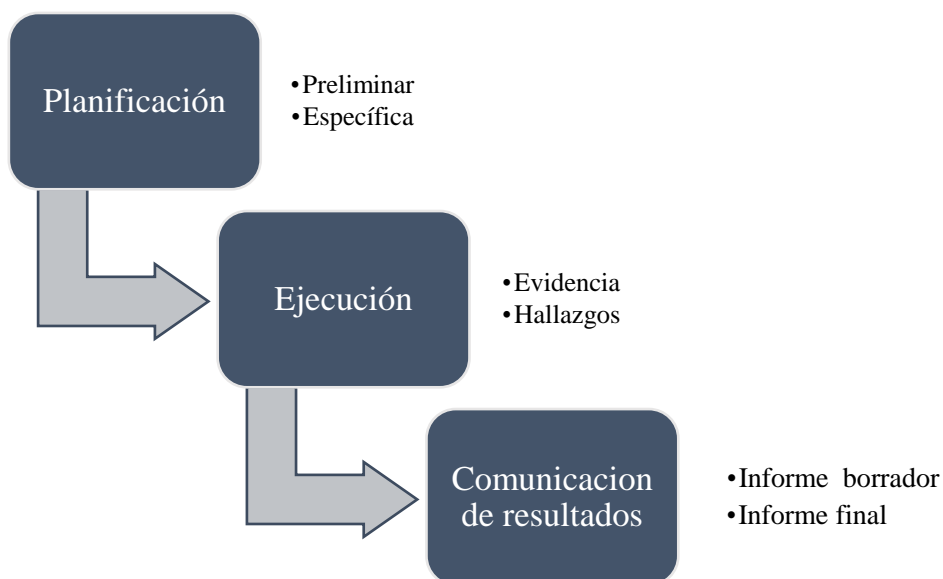
“...las auditorías financieras son aquellas que se encargan de examinar la información financiera de una organización para opinar sobre la razonabilidad de su contenido y sobre el cumplimiento de las normas contables...” (p. 17)

2.3.2. *Objetivo*

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas”.
(Contralor General del Estado, 2001)

2.4. Proceso metodológico

Gráfico 3. *Proceso metodológico*



Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.



2.4.1. Planificación

2.4.1.1. Definición

La planificación es la primera fase del proceso de auditoría, por lo tanto, de ello dependerá la eficiencia y efectividad en cumplimiento de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios, en esta fase se debe considerar las alternativas y los métodos más apropiados para realizar las diversas actividades, la planificación inicia con la obtención de información necesaria para definir la estrategia y culmina con la definición detallada de tareas que se realizarán en la fase de ejecución. (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.1.2. Objetivo

“... establecer las acciones que se desarrollan para instrumentar la auditoría en forma secuencial y ordenada, tomando en cuenta las condiciones que deben prevalecer para alcanzar en tiempo y lugar los objetivos establecidos”. (Franklin, 2003)

2.4.1.3. Planificación preliminar

2.4.1.3.1. Definición

La planificación preliminar se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa con la cual se obtendrá y actualizará la información general de la entidad a ser examinada y se efectuará una evaluación al sistema de control interno a fin de determinar el enfoque preliminar de auditoría. (Contralor General del Estado, 2002)

2.4.1.3.2. Reporte

2.4.1.3.2.1. Definición

El reporte de la planificación preliminar contiene el enfoque global de la auditoría y los componentes principales sobre los cuales se realizará la evaluación del control interno de la

entidad, este reporte sirve para utilización interna de la unidad y para conocimiento del Director de la Unidad. (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.1.3.2.2. Esquema

El reporte de planificación preliminar contiene lo siguiente:

Tabla 4. *Contenido del reporte de planificación preliminar*

Auditoría a (nombre de la entidad), por el período comprendido entre (fecha del alcance de la auditoría).	
Antecedentes	Se hará referencia a la última auditoría realizada a la entidad.
Motivo de la auditoría	Se señalará los que constan en el orden de trabajo y se hará referencia a si es una actividad planificada o es un imprevisto.
Objetivos de la auditoría	Se señalará los que constan en la orden de trabajo.
Alcance de la auditoría	Se señalará los que constan en la orden de trabajo.
Conocimiento de la entidad y su base legal	<ul style="list-style-type: none"> -Base legal y principales disposiciones legales -Estructura orgánica, misión y objetivos institucionales -Principales actividades, operaciones e instalaciones -Principales políticas y estrategias institucionales -Financiamiento -Funcionarios principales
Principales políticas contables	Identificar y describir las principales políticas y prácticas contables que mantiene la entidad.
Grado de confiabilidad de la información financiera	Identificar las funciones de los servidores de esta área, así como los niveles de autorización de las diferentes operaciones.
Sistemas de información computarizados	Comprender globalmente los Sistemas de Información Computarizados, la estructura y complejidad del ambiente automatizado, la unidad de informática, los equipos, programas básicos y las aplicaciones utilizadas.
Puntos de interés para el examen	Identifique los hechos importantes al momento de revelar la información de la entidad.
Transacciones	Principales transacciones de acuerdo a la naturaleza de la entidad

importantes identificadas	y su importancia relativa.
Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores	- Carta de dictamen -Seguimiento en la aplicación de recomendaciones
Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase	Se detallarán los componentes identificados como importantes, señalando las razones de ello.
Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría	Se calificará el riesgo global de la auditoría, utilizando una matriz que contenga: <ul style="list-style-type: none"> - Componente - Riesgo y su fundamento - Enfoque preliminar de auditoría - Estructura para el plan detallado
Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas	Se describirá la forma de su determinación y el porcentaje establecido, señalando las cuentas significativas de los estados financieros.

Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.

2.4.1.4. Planificación específica

2.4.1.4.1. Definición

En esta fase se define la estrategia a seguir en la auditoría y se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar, a diferencia de la planificación preliminar esta fase trabaja cada componente en particular y la responsabilidad de la misma recae sobre el supervisor y jefe de equipo. Además, tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución. (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.1.4.2. Reporte

2.4.1.4.2.1. Definición

El reporte de la planificación específica acumula toda la información obtenida en la planificación preliminar y además emite varios productos intermedios, fundamentales para la eficiente y efectiva ejecución de la auditoría. (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.1.4.2.2. Esquema

El reporte de planificación preliminar contiene lo siguiente:

Tabla 5. *Contenido del reporte de planificación específica*

Referencia de la planificación preliminar	Se hará referencia al documento con el cual se emitió la planificación preliminar.
Objetivos específicos por área o componentes	Constarán los objetivos específicos por cada componente a evaluarse, en caso de las cuentas de balance, éstos corresponden a las afirmaciones de los estados financieros.
Resumen de la evaluación del control interno	Citará en forma resumida, las principales desviaciones detectadas en la entidad, que se iniciará con el seguimiento a la aplicación de recomendaciones del último informe emitido. Considerará las deficiencias determinadas de la evaluación del sistema financiero y en base a estos puntos se establecerán los riesgos de auditoría por cada componente.
Evaluación y calificación de riesgos de auditoría	El Riesgo de Auditoría es la posibilidad de que la información de la entidad sujeta a examen contenga errores o irregularidades y no sean detectados durante la ejecución de la auditoría.

Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.



2.4.2. Ejecución

2.4.2.1. Definición

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

(Contralor General del Estado, 2001)

2.4.2.2. Objetivo

El objetivo de esta etapa es obtener y documentar toda la información del proceso que se audita, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que respalde las conclusiones emitidas por el equipo auditor, que entre otras incluyan: la diferencia entre los criterios y lo observado; los efectos o impactos que se podrían ocasionar al materializarse un riesgo y, en base a estos análisis, generar y fundamentar las recomendaciones plasmadas en el informe de auditoría. (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno , 2015, p. 4)

2.4.3. Comunicación de resultados

2.4.3.1. Definición

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, el Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art.22.- Comunicación de resultados señala que:

En el transcurso de una auditoría o examen especial, los auditores gubernamentales mantendrán constante comunicación con los servidores, ex servidores y demás personas vinculadas con la acción de control, dándoles oportunidad de presentar pruebas



documentadas, así como información escrita relacionada con los asuntos sometidos a examen. (Congreso Nacional, 2003)

2.4.3.2. Objetivo

El objetivo de esta etapa es el de informar, persuadir, y obtener resultados que agreguen valor a la entidad auditada. Debido a que la comunicación es fundamental para el éxito de todo el proceso de auditoría, se debe desarrollar habilidades en las comunicaciones verbales y escritas que permitan transmitir efectivamente los objetivos, las evaluaciones, opiniones, conclusiones, y recomendaciones a los funcionarios de la entidad. (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno , 2015)

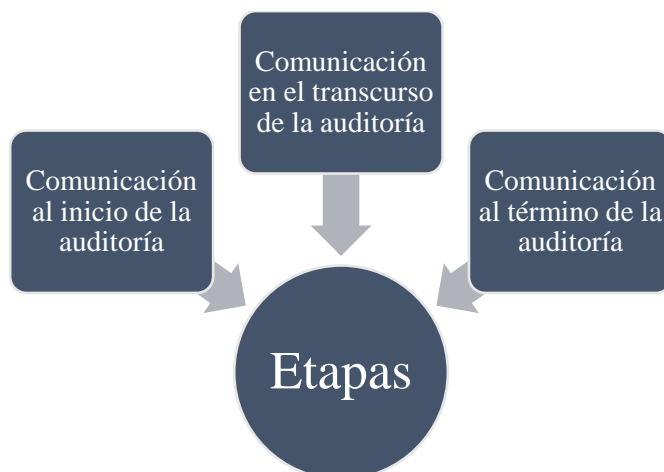
2.4.3.3. Etapas de la comunicación

El cumplimiento del “debido proceso” es fundamental en la aplicación de la auditoría, por lo tanto, se debe considerar los siguientes artículos establecidos en la Constitución de la República del Ecuador (2008):

Art. 11 indica que “...El ejercicio de los derechos se regirá por los siguientes principios...” numeral 3 “...No podrá alegarse falta de norma jurídica para justificar su violación o desconocimiento, para desechar la acción por esos hechos ni para negar su reconocimiento...” y numeral 9 “...El más alto deber del Estado consiste en respetar y hacer respetar los derechos garantizados en la Constitución...”.

Art. 76 establece que “...En todo proceso en el que se determinen derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso...”.

Gráfico 4. *Etapas de la comunicación durante el proceso de auditoría*



Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.

2.4.3.4. Informe

2.4.3.4.1. Definición

El informe estará formado por los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones sobre los hallazgos encontrados en la entidad, las opiniones pertinentes de los funcionarios y otros hechos o circunstancias relevantes que tengan relación con la auditoría. Para la comprensión integral del informe este debe ser objetivo, imparcial y constructivo. (Contralor General del Estado, 2002)

Al finalizar el examen es necesario preparar un informe, en el cual se reflejarán los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, proyecto, etc., auditados, duración, alcance, recursos y métodos utilizados. Además, el mismo debe señalar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones los cuales se deben sustentar en evidencias competentes y relevantes, debidamente documentados en los papeles de trabajo del auditor. (Franklin, 2003, pp. 114,115)

2.4.3.4.2. Cualidades del informe

La (Contraloría General del Estado, 2001) señala 8 cualidades de mayor relevancia que debe tener el informe para que facilite a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas.

Tabla 6. *Cualidades del informe de auditoría*

N	Cualidad	Descripción
1	Concisión	No debe contener detalles excesivos.
2	Precisión y Razonabilidad	Los resultados deben ser confiables y deben contener suficiente información sobre las conclusiones y recomendaciones.
3	Respaldo adecuado	Los comentarios y conclusiones deben estar respaldados con suficiente evidencia.
4	Objetividad	Presentar informes equitativos.
5	Tono constructivo	El objetivo es obtener la aceptación de la entidad y provocar una reacción favorable a través de un lenguaje que no genere oposición.
6	Importancia del contenido	Los asuntos incluidos en el informe deben ser importantes para justificar que se los comunique .
7	Utilidad y oportunidad	El informe debe ser estructurado en función del interés y necesidad del usuario.
8	Claridad	El informe debe dar la facilidad de poder leerlo y entenderlo, es decir se debe evitar el uso de terminología técnica.

Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.

2.4.3.4.3. Formación de la opinión

La NIA 700 señala que el auditor formará una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados de conformidad con el marco de información financiera aplicable, además tendrá en consideración los aspectos cualitativos de las prácticas contables de la entidad, con el fin de concluir si los estados financieros están libres de incorrección material, debido a fraude o error. (IAASB, 2016-2017)

El auditor evaluará los siguientes aspectos:

- “Los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables e información adecuada.” (IAASB, 2016-2017)
- “Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable.” (IAASB, 2016-2017)
- “Las estimaciones contables realizadas por la dirección son razonables.”
- “La información presentada en los estados financieros es relevante, fiable, comparable y comprensible.” (IAASB, 2016-2017)
- “La terminología empleada en los estados financieros, incluido el título de cada estado financiero, es adecuada.” (IAASB, 2016-2017)
- “Los estados financieros logran la presentación fiel, en cuanto a estructura y contenido global.” (IAASB, 2016-2017)

2.4.3.4.4. Tipos de opinión

El auditor formulará una opinión acerca de los estados financieros, con respecto si estas presentan una seguridad razonable y a la vez si han sido realizados de acuerdo al marco de información financiera aplicable. Según sea el caso a continuación se detalla los tipos de opinión que puede realizar el auditor:

Tabla 7. Tipos de opinión

Opinión no modificada	
Opinión estándar, limpia, favorable o sin salvedades	<ul style="list-style-type: none"> - Los estados financieros tienen seguridad razonable y cumplen con el marco de información financiera aplicable. - Los hallazgos encontrados por el auditor no son relevantes y no se desglosan responsabilidades
Opinión modificada	
	Juicios del auditor sobre la generalización de los efectos o

Naturaleza del hecho que origina la opinión modificada	posibles efectos sobre los estados financieros	
	Material pero no generalizado	Material y generalizado
Los estados financieros contienen incorrecciones materiales, desviaciones y cambios contables con respecto al marco de información	Opinión con salvedades	Opinión desfavorable o adversa
Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada	Opinión con salvedades	Denegación de opinión o abstención
Nota: El auditor se abstendrá de opinar cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada relación con cada una de las incertidumbres, no es posible establecer una opinión sobre los Estados Financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los Estados Financieros.		

Fuente: (IAASB, 2016-2017)

Elaborado por: Las autoras.

2.5. Control Interno

2.5.1. Definición

LA NIA 315 define al Control Interno como “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables interno.” (IAASB, 2016-2017)

De la misma forma la Contraloría General del Estado establece que el control interno es un proceso integral aplicado por los funcionarios de cada institución del Estado y de las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos el mismo que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos, además garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Contralor General del Estado,2009)

2.5.2. Objetivos

De acuerdo a la Norma de Control Interno 100-02 Objetivos del Control Interno para el sector público, el control interno contribuirá con el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.5.3. Componentes

El control interno está formado por 5 componentes relacionados entre sí que se detalla a continuación:

Gráfico 5. Componentes del Control Interno



Fuente: (Contralor General del Estado, 2009)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 8. *Componentes del Control Interno*

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN
Ambiente de Control	Es la base principal del control interno donde se sustentan los demás componentes, es decir consiste en el establecimiento de un entorno, como los valores éticos, las competencias, la filosofía administrativa y estilo de operación de la entidad, que estimule las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.
Evaluación de Riesgos	Es la identificación y análisis de riesgos relevantes relacionados con su operación y entorno. Además, constituyen la base fundamental para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados y contrarrestados.
Actividades de Control	Son los sistemas, políticas y procedimientos impuestas por la gerencia y los demás responsables del control interno, permitiendo el logro de los objetivos de la entidad.
Información y Comunicación	La información en las entidades es manejada a través de los sistemas de información. De la misma forma ésta debe ser adecuada, oportuna y comunicada dentro del tiempo establecido mediante canales apropiados

	para la toma de decisiones.
Supervisión	Se refiere a la evaluación continua a los componentes del control interno, con el fin de determinar la eficacia de los controles para la implementación de medicadas correctivas en los procesos de los mismos.

Fuente: (Estupiñán Gaitán, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

2.5.4. Evaluación del Sistema de Control Interno

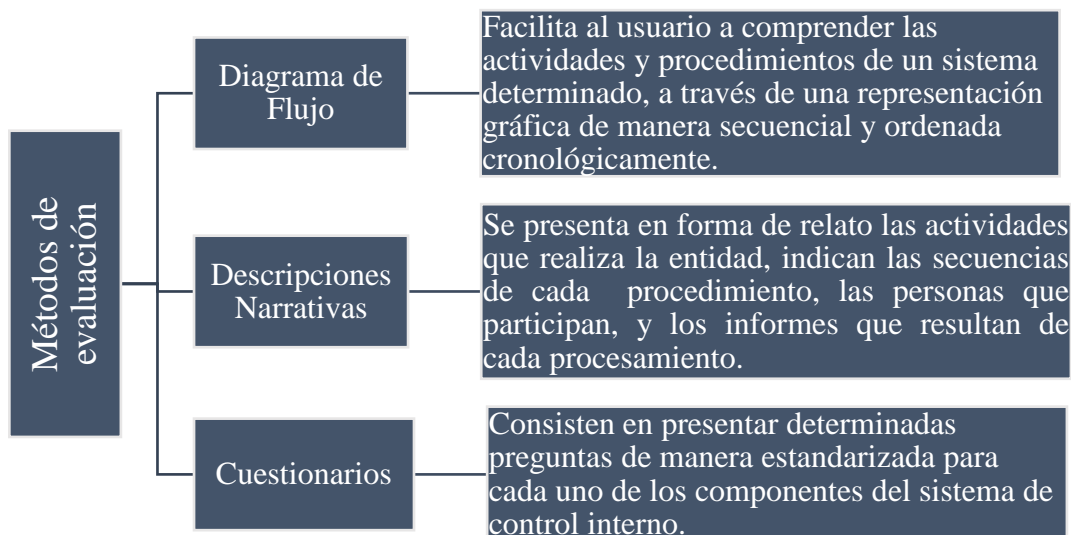
La evaluación al sistema de control interno consiste en verificar la información financiera, técnica y administrativa de la entidad, con la finalidad de obtener eficiencia en el desarrollo de sus operaciones y eficia en el logro de los objetivos. Además, facilita detectar las áreas críticas de la entidad o de la información a ser examinada. (Subía Guerra, 2014)

El auditor evaluará el sistema de control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, establecer las falencias, determinar el nivel de confianza en los controles existentes, así como el alcance de las pruebas de auditoría que se ejecutará y se seleccionará los procedimientos sustantivos que se va aplicar en la auditoría. Asimismo, se incluye el entendimiento de toda la documentación obtenida y se determinará el cumplimiento de las leyes y regulaciones que debe regirse la entidad auditada. (Contralor General del Estado, 2001)

2.5.5. Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno

Para la evaluación del Control Interno, el auditor para documentar y evidenciar este proceso, puede utilizar los siguientes métodos:

Gráfico 6. *Métodos de evaluación del sistema de control interno*



Fuente: (Contralor General del Estado,2001)

Elaborado por: Las autoras.

2.6. Riesgo de Auditoría

2.6.1. Definición

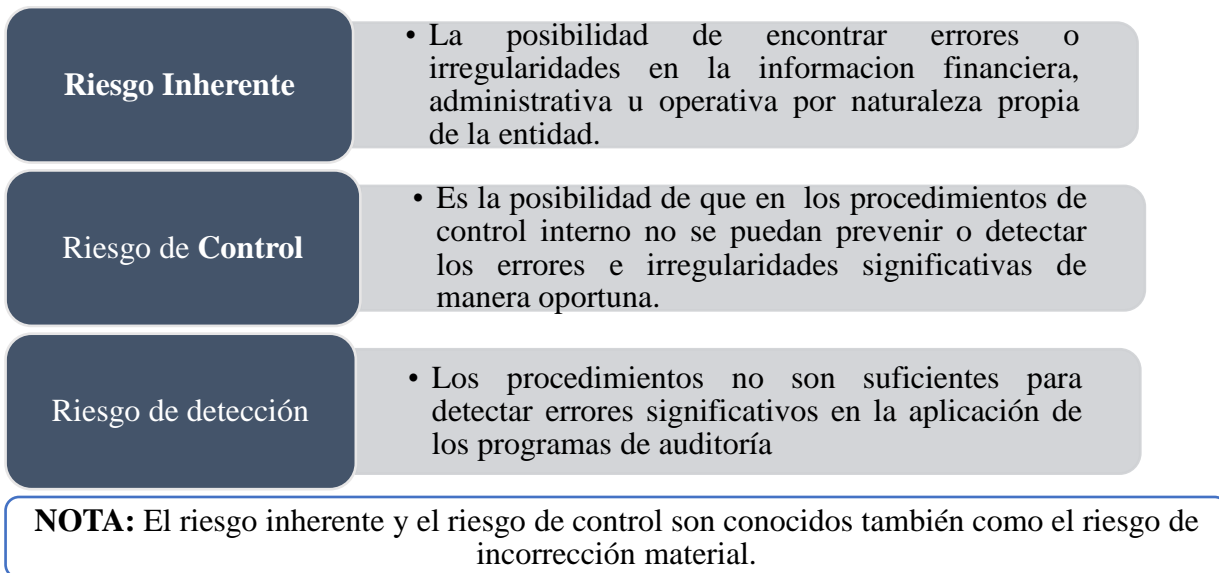
La NIA 200 define al riesgo de auditoría como: “...riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección”. (IAASB, 2016-2017)

El riesgo de Auditoría se presenta cuando los estados financieros o el área que se esté examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas por parte del equipo auditor, es decir “...es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.” (Contralor General del Estado, 2001)

2.6.2 Tipos de Riesgos de Auditoría

En la auditoría se puede encontrar los siguientes riesgos:

Gráfico 7. Riesgos de Auditoría



Fuente: (Contralor General del Estado, 2001) & (IAASB, 2016-2017)

Elaborado por: Las autoras.

2.7. Programas de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado lógico, ordenado y clasificado, en la que se detalla los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. El mismo servirá como guía para el equipo auditor y estará formado por instrucciones, objetivos y procedimientos, es responsabilidad del supervisor y del jefe de equipo la realización de la misma, pero en ocasiones puede ser elaborado por los miembros del equipo con experiencia y a la vez debe ser revisado por el jefe de equipo. (Contralor General del Estado, 2001)

Además, los programas de auditoría son flexibles puesto que a veces es necesario incorporar nuevos procedimientos o eliminar en el caso que las actividades planificadas sean ineficientes. (Contralor General del Estado, 2001)

2.8. Pruebas de Auditoría

Las pruebas de auditoría que aportan con suficiente evidencia son:

2.8.1. Pruebas de control

Las pruebas de control tienen como finalidad “evaluar la eficacia operativa de los controles para la prevención, detección y corrección de las incorrecciones materiales en las afirmaciones” (IAASB, 2016-2017)

2.8.2. Pruebas sustantivas

Las pruebas sustantivas detectan incorrecciones materiales en las afirmaciones. Para la realización de la misma se aplica pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos. (IAASB, 2016-2017)

2.8.3. Pruebas mixtas

En el caso de que exista la necesidad por parte del auditor aplicar tanto las pruebas de control como las sustantivas estas son denominadas como pruebas mixtas o de doble propósito. (Contralor General del Estado, 2001)

2.9. Técnicas de Auditoría

2.9.1. Definición

El Manual de Auditoría Gubernamental (2001) establece que “las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.” (Contralor General del Estado, 2001)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A continuación, se detalla las técnicas de auditoría que el auditor puede utilizar:

Gráfico 8. *Técnicas de Auditoría*



Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras.

2.10. Muestreo

2.10.1. Definición

El muestreo de auditoría es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (IAASB, 2016-2017)



Además, según el Manual de Auditoría financiera (2001) el muestreo puede ser aplicado en los siguientes casos:

- Pruebas de cumplimiento en los procedimientos del control interno.
- Pruebas sustantivas para probar detalles de transacciones y saldos, y;
- Pruebas de doble propósito que compruebe tanto el cumplimiento de un procedimiento, así como la razonabilidad de las transacciones y saldos. (Contralor General del Estado, 2001)

2.10.2. Clases de muestreo.

El auditor al aplicar el muestro puede realizarlo de dos maneras:

- **Estadístico:** Utiliza leyes de probabilidades con el fin de determinar el tamaño y la selección de la muestra, así como la evaluación de los resultados. (Contralor General del Estado, 2001)
- **No estadístico:** se basa en el criterio del auditor según su experiencia profesional, conocimientos y habilidad, por lo que es de carácter subjetivo. (Contralor General del Estado, 2001)

2.11. Hallazgos

2.11.1. Definición

Los hallazgos hacen referencia a presuntas deficiencias o irregularidades que han sido identificadas en la aplicación de los procedimientos de la auditoría. (Fonseca Luna, 2007, pág. 379)

2.11.2. Atributos

El hallazgo está formado por las siguientes características:

Tabla 9. *Atributos del hallazgo*

Atributo	Impacto	Descripción
Condición	Lo que es	Situaciones actuales encontradas por el auditor en relación a una operación, actividad o transacción.
Criterio	Lo que debe ser	Son parámetros de comparación o las normas aplicables a la situación encontrada que permiten la evaluación de la condición actual.
Causa	Por qué sucede	La razón fundamental por la cual se dio la desviación o es el motivo por la cual se incumplió el criterio
Efecto	Consecuencia	Es el resultado adverso producida de la comparación entre la condición y el criterio.

Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

Elaborado por: Las autoras

2.12.Evidencia

2.12.1. Definición

La NIA 500 señala que la evidencia de la auditoría es “...la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (IAASB, 2016-2017)

2.12.2. Características

La evidencia debe cumplir las siguientes características:

Gráfico 9. *Características de la evidencia*

Suficiente	<ul style="list-style-type: none">• Se refiere a la cantidad de evidencia que se obtiene y los resultados de la prueba aplicada debe tener seguridad razonable para que sean proyectados con un mínimo riesgo.
Competente	<ul style="list-style-type: none">• La evidencia debe ser válida y confiable, y se conoce las circunstancias que puede afectar sus cualidades
Pertinente	<ul style="list-style-type: none">• Hace referencia a la relación que existe entre la evidencia y su uso.

Fuente: (Contralor General del Estado, 2002)

Elaborado por: Las autoras

2.13. Papeles de trabajo

2.13.1. Definición

Los papeles de trabajo son documentos que el auditor prepara para tener información y pruebas de la ejecución de la auditoría, así como las decisiones tomadas para formar su opinión en el informe. Además, ayuda a suministrar evidencia del examen aplicado. (Mira Navarro, 2006, pág. 29)

Además, la NIA 230 menciona que los papeles de trabajo son el registro de cada uno de los procedimientos que aplica el auditor, es decir la obtención de la evidencia pertinente y de las conclusiones alcanzadas por el auditor. (IAASB, 2016-2017)

2.12.2. Archivo de papeles de trabajo

El archivo de los papeles de trabajo se clasifica de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Archivo permanente:** Pertenece toda información general de carácter permanente que permita el conocimiento de la entidad, como la misión, visión y objetivos. (Contraloría General del Estado,2001)
- **Archivo de planificación:** Se documenta la etapa de planificación preliminar y específica, de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría. (Contraloría General del Estado,2001)
- **Archivo corriente:** está orientado a documentar la etapa de la ejecución de la auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica. Además, constituyen el soporte de los resultados obtenidos en la auditoría. (Contraloría General del Estado,2001)

2.14.Marcas de Auditoría

2.14.1. Definición

Las marcas de Auditoría son signos o símbolos convencionales utilizadas por el equipo auditor, las marcas ayudan a identificar los tipos de procedimientos, tareas o pruebas realizadas en la ejecución de la auditoría, facilitando el entendimiento de la misma. (Contralor General del Estado,2001)



CAPÍTULO 3.

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO

DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN.

3.1 Contrato de Auditoría

De conformidad al art. 28 de la LOCGE y el art. 1 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría por Compañías Privadas, la Contraloría General del Estado es el Organismo de Control que tiene la competencia de contratar una firma privada de auditoría para la aplicación de la auditoría financiera gubernamental en las entidades del sector público.

Según el art 4 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría por Compañías Privadas menciona que:

“...los procesos de contratación de las compañías privadas de auditoría externa independiente se desarrollarán siguiendo los procedimientos de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de la Contratación Pública, su Reglamento General y las Resoluciones expedidas por el Instituto Nacional de Contratación Público que fueren aplicables...”.



Por consiguiente, existe diferentes modalidades de contratación establecidas por la SERCOP, una de ellas es la contratación directa de consultoría, donde la Contraloría General del Estado invita a la firma privada a participar de este proceso de calificación, selección y contratación establecido en el portal de compras públicas. (Congreso Nacional,2002)

Por lo mencionado anteriormente la Contraloría General del Estado ha invitado a J&M Auditoras a ejecutar la acción de control denominada “Auditoría Financiera al Gobierno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017”, por lo que se efectúa el siguiente contrato:

<div data-bbox="225 219 774 309">  <div> CONTRATACION DIRECTA DE CONSULTORIA CDC-CGE-AE 077-2019 </div>  </div> <p>Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, la Contraloría General del Estado, a través del Coordinador Nacional Administrativo y Servicios, como delegado del Contralor General del Estado, en virtud del Acuerdo No. 053-CG-2016, expedido el 20 de diciembre de 2016, publicado en el Registro Oficial No. 936 de 02 de febrero de 2017; y, por otra parte, la compañía J&M Auditoras representada legalmente por la Universidad de Cuenca, en calidad de "Compañía Auditora", los mismos que, para efectos del presente contrato, se denominarán la "Contratante"; y, la "Compañía Auditora", respectivamente.</p> <p>Comparece, adicionalmente, en calidad de "Entidad Beneficiaria" de la auditoría externa materia de este contrato, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapín, legalmente representada por el presidente de la entidad, conforme consta de la copia del nombramiento que se adjunta como habilitante.</p> <p>Todos los comparecientes son hábiles y capaces para contratar y obligarse cual en derecho se requiere, por lo mismo celebran el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:</p> <p>Cláusula Primera. - ANTECEDENTES</p> <p>1.1 De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y 25 y 26 de su Reglamento General, el Plan Anual de Contratación de la "Entidad Beneficiaria", contempla la ejecución de: "Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 del GADP Guapín, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora".</p> <p>1.2 Previo los informes y los estudios respectivos, el Coordinador Nacional Administrativo y Servicios de la "Contratante" resolvió aprobar el pliego del procedimiento de Contratación Directa de Consultoría CDC-CGE-AE-077-2019, para: "Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 del GADP Guapín, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora".</p> <p>1.3 La "Entidad Beneficiaria" cuenta con la existencia y suficiente disponibilidad de los fondos en las partidas presupuestarias No. 530602 y No.570101, denominadas "SERVICIO</p>	<p>DE AUDITORÍA" e "IMPUESTO AL VALOR AGREGADO", respectivamente, por el valor de veinte y cuatro mil ochenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (24.080,00), en el que se encuentra incluido el 12% de IVA, conforme consta de la certificación presupuestaria de 11 de enero de 2019, suscrita por el presidente del GADP, remitida con oficio GADP-150-2019 de 14 de los mismos mes y año. Adicionalmente, con éste último se adjunta la Certificación PAC, de 11 de enero del corriente año, en el que consta que la presente contratación está contemplada en el Plan Anual de Contratación del 2019, de esta entidad, información que fuera verificada en el Portal Institucional SERCOP, cumpliéndose lo exigido en los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública -LOSNC-P, y 25 y 26 de su Reglamento General -RGLOSNC-P.</p> <p>1.4 Se realizó la respectiva invitación, el 18 de enero de 2019, a través del portal institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública, a la compañía J&M Auditoras, con RUC No. 0108967452001, debidamente registrada y habilitada en el Registro Único de Proveedores, RUP, cuyo objeto social comprende la prestación de servicios de auditoría; con domicilio fiscal en el Ecuador, y, legalmente capaz para contratar.</p> <p>1.5 Luego del proceso correspondiente, el Coordinador Nacional Administrativo y Servicios, mediante Resolución No. 010-2019 de 8 de febrero de 2019, adjudicó el contrato de auditoría para: "Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 del GADP Guapín, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora", a la oferente Srta. Mayra Elizabeth Rojas Picón por el valor de veinte y cuatro mil ochenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (24.080,00), en el que se encuentra incluido el 12% de IVA y el plazo de ejecución de ciento cuarenta y uno (141) días.</p> <p>1.6 Con oficios No. 024-025 y No. 065-080 DNAY5-GCSACP, ambos de 18 de enero de 2019, el Coordinador Nacional Administrativo y Servicios, solicitó a la "Compañía Auditora" y a la "Entidad Beneficiaria", respectivamente, los documentos habilitantes necesarios para la suscripción del presente contrato; quienes, los remiten con oficio No. 018-JM-2019 y GADP-126-2019 del presente año, en su orden, recibida el 19 de enero de 2019.</p> <p>Cláusula Segunda.- DOCUMENTOS DEL CONTRATO</p> <p>2.1 Forman parte integrante del contrato los siguientes documentos:</p>
<p style="text-align: center;">1</p> <ol style="list-style-type: none"> El pliego (Condiciones Particulares del Pliego CPP y Condiciones Generales del Pliego CGP) incluyendo los Términos de referencia que corresponden a la auditoría contratada. Las Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Consultoría (CGC) publicados y vigentes a la fecha de la invitación en el Portal institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública. SERCOP La oferta presentada por la "Compañía Auditora", con todos sus documentos que la conforman. Resolución de aprobación de los términos de referencia, presupuesto referencial, pliegos e inicio del proceso. El acta de negociación. La resolución de adjudicación. La garantía por anticipo presentada por la "Compañía Auditora". Las certificaciones emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapín, que acreditan la existencia de la partida presupuestaria y disponibilidad de recursos para el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato y de que la presente contratación se encuentra contemplada en el Plan Anual de Contratación PAC del año 2019. Los documentos que acreditan la calidad de los comparecientes y su capacidad para celebrar el contrato. Certificado de habilitación del RUP de la "Compañía Auditora". Certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones de la "Compañía Auditora", emitido por la Superintendencia de Compañías. Certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones de la "Compañía Auditora" con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones tributarias de la "Compañía Auditora" con el Servicio de Rentas Internas (SRI). Certificado que demuestra que la "Compañía Auditora" es titular de una cuenta en la banca pública o privada en la que el Estado tenga participación accionaria o de capital superior al cincuenta por ciento (50%) en la cual se depositará el valor de los pagos del contrato. Certificado actualizado de que la "Compañía Auditora" no se encuentra inscrita como contratista inculpada o adjudicataria fallida. 	<p style="text-align: center;">2</p> <p>Cláusula Tercera. - DEFINICIONES ADICIONALES</p> <p>3.1 Además de las definiciones previstas en el numeral 1.2 de la cláusula primera, Interpretación del contrato y definición de términos, de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría, los siguientes términos serán interpretados de la manera que se indica a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> "Entidad Beneficiaria", es la entidad a la que se realizará la auditoría financiera. "Compañía Auditora", es la compañía privada de auditoría externa e independiente a quien la "Contratante" le adjudica el contrato y con quien procede a su suscripción. <p>Cláusula Cuarta. - OBJETO DEL CONTRATO</p> <p>4.1 La "Compañía Auditora" se obliga para con la "Contratante" a ejecutar, terminar y entregar a entera satisfacción de la misma, los servicios de auditoría, para: "Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 del GADP Guapín, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora".</p> <p>Se compromete al efecto a ejecutar el servicio de auditoría con sujeción a su oferta, plan de trabajo y metodología, términos de referencia, anexos, Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Consultoría (CGC), negociación, instrucciones de la entidad y los documentos que forman parte del contrato.</p> <p>Cláusula Quinta. - OBLIGACIONES</p> <p>5.1 OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA AUDITORA</p> <p>5.1.1 En virtud de la celebración del contrato, la "Compañía Auditora" se obliga para con la Contraloría General del Estado a prestar servicios de auditoría, y todo aquello que fuere necesario para la total ejecución del objeto de la auditoría, de conformidad con la oferta negociada, los términos de referencia, las condiciones generales y especiales y los demás documentos contractuales, tomando en consideración lo siguiente:</p> <p>5.1.1.1 Durante la auditoría facilitará a las personas designadas por la "Contratante" toda la información y documentación que estas soliciten para disponer de un pleno conocimiento técnico relacionado con la prestación del servicio, así como de los eventuales problemas técnicos que puedan plantearse y de las tecnologías, métodos y herramientas utilizadas para resolverlos.</p> <p>5.1.1.2 Asume la total responsabilidad sobre la naturaleza y alcance de las pruebas a aplicar, la selección de los procedimientos de auditoría para establecer los componentes y la suficiencia</p>
<p style="text-align: center;">3</p>	<p style="text-align: center;">4</p>

<p>del tamaño de la muestra, conducentes a dictaminar los estados financieros e información financiera complementaria tomada en su conjunto.</p> <p>La "Compañía Auditora" programará y ejecutará la auditoría observando las normas de auditoría de general aceptación, emitidas para el ejercicio de la profesión.</p> <p>5.1.2 Además de lo previsto en la cláusula décima segunda, Confidencialidad, de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría, el personal auditor de la "Compañía Auditora" contratada para realizar la auditoría gubernamental, está obligado a, mantener la reserva y confidencialidad de la información y documentación prevista en el Reglamento de Clasificación de Información Reservada y Confidencial de la Contraloría General del Estado, expedido mediante Acuerdo No. 005-CG-2017 de 04 de abril de 2017; publicado en el Registro Oficial No. 992 el 26 de los mismos mes y año.</p> <p>5.1.3 La "Compañía Auditora", en caso que la normativa legal lo exija, estará obligada a elaborar el Informe de Cumplimiento Tributario y la documentación que corresponda, sin ningún costo para la "Contratante", ni para la "Entidad Beneficiaria" de los servicios de auditoría.</p> <p>5.1.4 Durante la ejecución de la auditoría, la "Compañía Auditora" cumplirá las disposiciones establecidas en el Acuerdo No. 031 CGE-2018, expedido por el Contralor General del Estado, Subrogante, el 02 de mayo de 2018, publicado en la Edición Especial del Registro Oficial-No. 446, de 09 de los mismos mes y año.</p> <p>5.1.5 Mantendrá la custodia de los papeles de trabajo que respaldan el informe durante la ejecución de la auditoría y una vez terminada la misma durante un periodo no inferior a siete (7) años, contado desde la fecha en que se hubieren realizado dichas actividades o actos, en correlación con lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Si de los resultados de la presente auditoría se establecen indicios de responsabilidad penal a los que se refiere el inciso segundo del artículo 233 de la Constitución de la República del Ecuador cuya acción penal es imprescriptible, la custodia de los papeles de trabajo que respaldan este informe se mantendrán en poder de la "Compañía Auditora" hasta cuando las necesidades de control gubernamental así lo requieran. La "Contratante" podrá exigir por escrito la presentación de dichos documentos.</p> <p>La Contraloría General del Estado, tendrá acceso irrestricto a los papeles de trabajo generados durante toda la auditoría, los mismos que en medio digital deberán entregarse como productos objeto de la contratación, previo la aprobación del informe. La Unidad Administrativa que tiene el ámbito de control, será la responsable de la custodia de citado medio digital que contiene los papeles de trabajo, a fin de que, de ser requerido, sea entregado a la compañía</p>	<p>consultora que sea contratada para que realice la auditoría financiera de los siguientes ejercicios económicos, previo el requerimiento respectivo.</p> <p>5.1.6 La auditoría se ejecutará bajo la conducción del "Socio" propuesto en la oferta y aceptado por la "Contratante", quien será el representante de la "Compañía Auditora" ante la "Contratante", en todos los aspectos relacionados con la ejecución de la auditoría en cumplimiento del presente contrato, obligándose a que el trabajo sea estructurado con los mejores criterios y normas usuales.</p> <p>5.1.7 Para la ejecución de los servicios la "Compañía Auditora" utilizará el personal técnico que conste en la oferta presentada y negociada.</p> <p>Si uno o más integrantes del personal técnico asignado no pudiere participar en la ejecución de la auditoría en la fecha prevista, por causas debidamente justificadas, la compañía auditora presentará la Experta Supervisora de Auditoría la documentación del personal reemplazante, en un plazo no mayor a tres (3) días, contado, a partir de la fecha en que se determinó su no participación, a efectos de que el personal reemplazante sea calificado.</p> <p>El Administrador del Contrato, podrá justificadamente solicitar a la "Compañía Auditora" el reemplazo de cualquier miembro del personal técnico ofertado, respecto de quien se comprobare que no cumple satisfactoriamente sus obligaciones de acuerdo con los requisitos previstos en los pliegos, para lo cual la "Compañía Auditora" dentro del plazo señalado en el párrafo anterior, deberá entregar la documentación correspondiente al/a Experto/a Supervisor/a de Auditoría, para que el personal reemplazante sea calificado, plazo que se contará desde la fecha de recepción de la solicitud de reemplazo. Dicho reemplazo no causará reconocimiento de valor alguno por parte de la "Contratante" ni de la "Entidad Beneficiaria". El personal del reemplazo deberá tener una preparación y experiencia iguales o superiores a las del personal que se pretende reemplazar.</p> <p>Los nombres, cargo, tiempo de servicio y demás datos del personal de reemplazo de la "Compañía Auditora", los consignará en el formato de los formularios 2.1 y 2.2 de la SECCIÓN II FORMULARIO DE COMPROMISO DE PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL TÉCNICO Y HOJA DE VIDA de los pliegos y su documentación de respaldo, a fin de que la Experta Supervisora de Auditoría los evalúe y remita las calificaciones de los mismos al Administrador del Contrato, dentro del plazo de dos (2) días, contado a partir de la fecha de recepción por parte de la Experta Supervisora de Auditoría la documentación que le sea entregada por el Administrador de Contrato; mientras, éste último aprobará o no o cambio dentro del siguiente día de recibida las referidas evaluación y calificación.</p>
<p>5</p> <p>El personal de la "Compañía Auditora" no deberá tener conflicto de intereses o vinculación directa, indirecta o a través de terceros con el personal de las entidades, unidades administrativas o proyectos a ser auditados y que serán objeto de los pliegos y del contrato, en las que hubiere prestado sus servicios dentro de los últimos cinco años, excepto en calidad de auditor interno. Tampoco auditarán actividades realizadas por su cónyuge, por sus parientes comprendidos dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.</p> <p>5.1.8 La "Compañía Auditora" formulará el requerimiento de información financiera y de la documentación de respaldo de los ejercicios económicos 2016 y 2017, a la "Entidad Beneficiaria" de los servicios de auditoría, siempre y cuando se haya suscrito previamente el contrato, en un plazo de trece (13) días posteriores a la celebración de este instrumento jurídico. La "Compañía Auditora" solamente podrá requerir dicha información y documentación contando, de manera previa, con la aprobación del Administrador del contrato, éste último solicitará a la Experta Supervisora de Auditoría la revisión de tal requerimiento. Plazo que se desglosa de la siguiente manera: cinco (5) días para que la compañía auditora presente al Administrador del contrato el requerimiento para su aprobación; cinco (5) días para la revisión de tal requerimiento por parte de la Experta Supervisora de Auditoría y la aprobación por el Administrador del contrato; y, tres (3) días para que la compañía auditora presente dicho requerimiento a la "Entidad Beneficiaria".</p> <p>5.1.9 La "Compañía Auditora" deberá realizar procedimientos alternativos de auditoría para obtener evidencia suficiente de la razonabilidad o no de los estados financieros del GADP Guapón, y, llegar a conclusiones, a fin de que sustente la opinión de las cifras presentadas en los estados financieros conforme los establece las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental.</p> <p>5.1.10 Es obligación de la "Compañía Auditora" todo pago a terceros por la utilización de métodos patentados o de propiedad exclusiva que se empleen en la ejecución de la auditoría.</p> <p>5.1.11 Además de las obligaciones establecidas en el presente contrato, en los términos de referencia y en los documentos del contrato, la "Compañía Auditora" está obligada a cumplir con cualquier otra que se derive natural y legalmente del objeto del contrato de conformidad con la regla 18 del artículo 7 del título preliminar del Código Civil que dispone textualmente: "En todo contrato se entenderán incorporadas las leyes vigentes al tiempo de su celebración"; por lo que, en cuanto a la elaboración y trámite de informes de auditoría o informes con indicios de responsabilidad penal se sujetarán a la normativa jurídica y técnica vigente que se dicte por</p>	<p>6</p> <p>parte de la Contraloría General del Estado, lo que se será coordinado y verificado por el Administrador del contrato.</p> <p>5.1.12 La "Compañía Auditora" está obligada a no acceder a peticiones o amenazas que busquen realizar acciones al margen de la ley o perpetrar prácticas corruptas o corruptibles, debiendo informar al Administrador del contrato inmediatamente de su ocurrencia para que se adopten las medidas correctivas necesarias. De no hacerlo se entenderá como corresponsable.</p> <p>5.1.13 Aparte de lo establecido en los Términos de referencia, la "Compañía Auditora" está obligada a presentar archivos magnéticos de la información que el Administrador del contrato estime relevante en la ejecución del mismo, incluidos los papeles de trabajo de todo el proceso de auditoría hasta la emisión del correspondiente informe.</p> <p>5.1.14 Será obligación de la "Compañía Auditora" todo pago que deba hacer a terceros subcontratados en la ejecución parcial del contrato o en la elaboración de servicios especializados o trabajos técnicos, según lo previsto en los términos de referencia.</p> <p>5.1.15 Analizará e incluirá en el borrador del informe, si el caso lo amerita, la información proporcionada directamente por los auditados o a través del Administrador del contrato y Experta Supervisora de Auditoría, dentro del término máximo de cinco (5) días, contado desde el día siguiente al de la última entrega del borrador de informe, respecto de los auditados que requirieron copia del mismo. Esta obligación la asumirá la "Compañía Auditora" a su costo, sin que, por tanto, la "Contratante" ni la "Entidad Beneficiaria" tengan que erogar valor alguno por este concepto.</p> <p>De producirse lo señalado en el párrafo precedente, la "Compañía Auditora" y la Experta Supervisora de Auditoría, reprogramarán las actividades subsiguientes a la conferencia final de resultados, previstas en el cronograma de ejecución de la auditoría, bastando para ello la aprobación del Administrador del contrato, conforme consta de los Términos de referencia.</p> <p>5.1.16 Solicitará las prórrogas de plazo dentro del término de tres (3) días siguientes a la fecha de producido el hecho que motive la solicitud, de forma escrita y justificando los fundamentos de la solicitud, de conformidad con el numeral 4.1 de la cláusula cuarta, Prórrogas de Plazo, de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría.</p> <p>5.2 OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD BENEFICIARIA DE LA AUDITORÍA</p> <p>5.2.1 Los servidores que laboran en la "Entidad Beneficiaria", en cumplimiento de lo previsto en la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública y de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal, mantendrán en sus archivos los documentos de respaldo y en general la información relacionada con el objeto de la auditoría.</p>
<p>7</p>	<p>8</p>

5.2.2 Sobre la base de una petición escrita en un oficio de requerimientos, los servidores indicados en el numeral anterior están obligados a entregar dentro del plazo de treinta (30) días los estados financieros, notas aclaratorias y demás información y documentación correspondiente al ejercicio económico entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, plazo que se contará a partir de la fecha de recepción del oficio de requerimiento que formule la "Compañía Auditora". Se suscribirá el acta de entrega recepción respectiva en forma conjunta e integral, lo que será coordinado entre la "Compañía Auditora" y la correspondiente Unidad Financiera de la "Entidad Beneficiaria" y se enviará copia al Administrador del contrato.

En caso de que la "Entidad Beneficiaria" o cualquiera de sus dependencias no disponga de alguna información requerida, la "Compañía Auditora" informará por escrito sobre dicho particular al Administrador del contrato con copia a la Experta Supervisora de Auditoría en el término de tres (3) días.

5.2.3 La "Entidad Beneficiaria" de la auditoría, en caso que la normativa legal lo exija, estará obligada a requerir a la "Compañía Auditora" la elaboración del Informe de Cumplimiento Tributario y la documentación que corresponda, sin ningún costo para la "Contratante", ni para la "Entidad Beneficiaria" de los servicios de auditoría.

5.2.4 La "Entidad Beneficiaria" de la auditoría asume la obligación y responsabilidad por la integridad y fiabilidad de la información que contengan los Estados Financieros, las notas explicativas a los mismo y otra información entregada a la "Compañía Auditora".

5.2.5 La "Entidad Beneficiaria", se compromete a proporcionar a la "Compañía Auditora" un espacio físico adecuado en el área donde se encuentren las unidades administrativas relacionadas con la auditoría financiera y todas las facilidades para el acceso y uso a los sistemas de información. Para este efecto, las partes deberán definir las condiciones para dicho acceso.

5.3 OBLIGACIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

5.3.1 Designar un Administrador del contrato y una Experta Supervisora de Auditoría para que se encarguen de sus respectivas labores.

5.3.2 Poner en conocimiento de las partes intervinientes el contrato escaneado a sus respectivos correos electrónicos.

5.3.3 Las demás establecidas en los Términos de referencia.

9

Clausula Sexta - PRECIO DEL CONTRATO

6.1 El valor del presente contrato que la "Entidad Beneficiaria" pagará a la "Compañía Auditora", es el de veinte y cuatro mil ochenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (24.080,00), en el que se encuentra incluido el 12% de IVA, de conformidad con la oferta presentada por la "Compañía Auditora".

6.2 Los precios acordados en el contrato por los servicios especificados, constituirán la única compensación a la "Compañía Auditora" por todos sus costos, inclusive cualquier impuesto, derecho o tasa que tuviese que pagar, excepto el Impuesto al Valor Agregado que será añadido al precio del contrato.

Clausula Séptima - FORMA DE PAGO

7.1 La "Entidad Beneficiaria" entregará a la "Compañía Auditora", el cuarenta por ciento (40%) del valor total del contrato en calidad de anticipo, de conformidad con el artículo 71 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, una vez que la "Compañía Auditora" haya presentado la correspondiente garantía de buen uso del anticipo, por igual valor y a satisfacción de la Contraloría General del Estado.

7.2 Para cumplir con las obligaciones de pago derivadas del presente contrato, el Experto Supervisor de Auditoría informará al Administrador del contrato, quien, a base de éste, emitirá su informe a la máxima autoridad de la "Entidad Beneficiaria" de la auditoría requiriéndole autorice los pagos del valor contractual, de la siguiente forma:

7.2.1 El setenta por ciento (70%) del valor total del contrato, descontando el valor amortizado del anticipo, se pagará una vez suscrita el acta de recepción parcial.

7.2.2 El treinta por ciento (30%) restante del monto total del contrato, descontando el valor amortizado del anticipo, se pagará una vez suscrita el acta de recepción definitiva.

Clausula Octava - GARANTÍA

8.1 En este contrato se rendirá la siguiente garantía: Buen Uso del Anticipo.

8.1.1 Por el Anticipo - Para responder por el valor del anticipo que la "Entidad Beneficiaria" otorga a la "Compañía Auditora", ésta última entrega a la "Contratante" la póliza de seguro emitida por Compañía Sucre con el No. 26547 por el valor de ocho mil seiscientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (8.500,00) con una vigencia desde el 15 de febrero de 2019 hasta el 03 de Julio de 2019.

10

Clausula Novena - PRODUCTOS E INFORMES ESPERADOS

9.1 Como resultados de este contrato, la compañía auditora emitirá los siguientes informes.

- a) Informe de auditoría a los estados financieros del GADP Guapán por los periodos 2016 y 2017.

Clausula Décima - ALCANCE DE LOS TRABAJOS

10.1 En la ejecución de la auditoría a los estados financieros del GADP Guapán, por los periodos 2016 y 2017, se deberá considerar los siguientes procedimientos:

- a) Observar en el desarrollo de la auditoría la sujeción a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental NEAG, emitidas por la Contraloría General del Estado, en lo aplicable, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y el cumplimiento de las disposiciones legales.
- b) Evaluar el sistema de control interno, que incluirá las políticas y procedimientos adoptados por la administración de la entidad beneficiaria para asegurar la salvaguarda de los activos, la integridad y fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas, y los sistemas informáticos que brindan soporte a los procedimientos operativos, administrativos y contables.

Para la evaluación de la suficiencia de los sistemas de información contable y administrativa y cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades, se aplicará, entre otros, los siguientes procedimientos:

- Determinar la suficiencia de la "Entidad Beneficiaria" en la definición y cumplimiento de políticas y procedimientos administrativos, evaluando: -el control existente para asegurar la consistencia e integridad de las transacciones realizadas y -su correspondiente registro contable, financiero y presupuestario; y, -el desarrollo de procedimientos empleados en los distintos procesos de la entidad beneficiaria y de las políticas adoptadas por el nivel directivo.
- Evaluar el sistema informático para verificar su funcionamiento, integración y monitoreo de las transacciones realizadas, así como, el plan de contingencia establecido para precautelar la información contenida. Además, determinar la confiabilidad, oportunidad y seguridad de la información financiera y la cobertura de la plataforma tecnológica, con la finalidad de que los directivos cuenten con un adecuado sustento para la toma de decisiones.

11

c) Evaluar el cumplimiento de la normativa legal y los procedimientos internos de la entidad beneficiaria, y en general los rubros de mayor trascendencia presentados en los estados financieros, de acuerdo con los siguientes parámetros:

- d) La "Compañía Auditora" asume la total responsabilidad sobre el alcance de los procedimientos de auditoría.
- e) La "Compañía Auditora" se pronunciará sobre las cifras de los estados financieros presentados para su revisión; y, en el caso de existir salvedades deberá detallarlas, además de cuantificarlas cuando exista documentación suficiente y competente. Con esta finalidad, la "Compañía Auditora" deberá identificar en el transcurso de su examen los ajustes que considere necesarios y, dependiendo de su trascendencia, serán incluidos en la opinión.

Clausula Undécima - PLAZO

11.1 El plazo para la ejecución de la auditoría es de ciento cuarenta y uno (141) días, contado a partir de la fecha de la Orden de Trabajo, que la titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control emita al Socio responsable del proyecto de la auditoría designado, que será formulada dentro del día hábil siguiente a la recepción del Acta de entrega recepción de la información y documentación, hasta la fecha en la que la compañía auditora envíe al titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, el borrador de informe, sus productos y anexos que incluya los puntos de vista de los vinculados con la auditoría, para revisión de calidad, aceptación y trámite de aprobación por parte del Contralor General del Estado o su delegado.

Los ciento cuarenta y uno (141) días anteriormente indicados, se desglosan de la siguiente manera: ciento veinte y nueve (129) días que corresponden a la ejecución de la auditoría de campo; y, doce (12) días que corresponden a la preparación y entrega del proyecto de informe y la información anexa.

El cronograma de actividades de la auditoría se definirá al inicio del trabajo en forma conjunta entre la Experta Supervisora de Auditoría en representación de la Contraloría General del

12

Estado y la Gerente de Auditoría de la "Compañía Auditora" y será aprobado por el Administrador del contrato.

RESUMEN DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	
129	Días calendario para la ejecución de la auditoría de campo de los ejercicios económicos 2016 y 2017.
Total ciento veinte y cinco (125) días plazo para la ejecución de la auditoría de campo.	
7	Días calendario (5 días término) posteriores a la conferencia final de comunicación de resultados, en los que los vinculados
5	Días calendario (5 días término), la Experta Supervisora de Auditoría, conjuntamente con la "Compañía Auditora", efectuarán la revisión y análisis de la información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista presentados por los vinculados con la auditoría y, de ser el caso, los incorporarán en el informe. La "Compañía Auditora", remitirá el informe al titular de la unidad administrativa a cuyo ámbito de control corresponde la entidad a auditar para revisión por parte del Experto Supervisor de Calidad.
141	Total ciento cuarenta y uno días plazo de ejecución de la auditoría.
Revisión, control de calidad y aceptación del informe, sus productos y anexos, previo trámite de aprobación por parte del Contralor General del Estado o su delegado.	
Aprobación del informe, sus productos y anexos por parte del Contralor General del Estado o su delegado (artículo 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado).	

11.2 Etapas de la auditoría: Las actividades que deberá cumplir la "Compañía Auditora" con la supervisión de la Experta Supervisora de Auditoría de la Contraloría General del Estado son:

PROCESO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	
1	Requerimiento de información y documentación por parte de la compañía auditora a la entidad beneficiaria.
2	Notificación de inicio de la acción de control.
3	Planificación de Auditoría. Entregar a la Experta Supervisora de Auditoría, los comentarios de control interno resultado de la evaluación de control interno, previo a la comunicación provisional de resultados.
4	Ejecución de trabajos de campo.

13

Clausula Décima Tercera. - DEL REAJUSTE DE PRECIOS

13.1 El valor del anticipo y de las planillas de ejecución de la auditoría, se reajustarán si se produjeren variaciones en los componentes de los precios unitarios estipulados desde la fecha de variación, mediante la aplicación de la siguiente fórmula general:

$$Pr = Po (IPC1/IPC0)$$

Donde:

Pr = valor reajustado del anticipo o de la planilla

Po = valor del anticipo, o de la planilla de avance descontada la parte proporcional del anticipo.

IPC0= Índice general de precios al consumidor a nivel nacional publicado por el INEC vigente a la fecha de presentación de la oferta.

IPC1= Índice general de precios al consumidor a nivel nacional publicado por el INEC vigente a la fecha de pago de las planillas de avance.

La relación IPC1/IPC0 siempre deberá ser mayor a 1 para que sea aplicable el reajuste de precios.

La "Compañía Auditora" presentará la planilla con los precios contractuales y la planilla de reajuste, esta última calculada con el índice de precios disponible a la fecha de su presentación. Una vez que se publique el índice de precios del mes en el que se efectuó el pago de esa planilla o del anticipo a la "Compañía Auditora" presentará la planilla de reliquidación del reajuste, que será pagada en el plazo máximo de quince (15) días de su presentación. Cuando se cuente con los índices definitivos a la fecha de pago de la planilla principal, la "Compañía Auditora" presentará la planilla de reajuste.

Clausula Decima Cuarta. - ADMINISTRADOR DEL CONTRATO

14.1 La "Contratante" designa como Administrador del contrato al Delegado Provincial de Manabí de la Contraloría General del Estado, titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, quien deberá atenerse a las condiciones generales y particulares de los pliegos que forman parte del presente contrato y velará por el cabal y oportuno cumplimiento de los mismos y de todas y cada una de las obligaciones derivadas del contrato. Será responsable de tomar todas las medidas administrativas necesarias para que las labores de auditoría sean efectuadas con estricto cumplimiento a las estipulaciones contractuales.

15

5	Comunicación de resultados provisionales (Art.90 LOCE y Art.22 del RLOCE)
6	Entregar el borrador del informe para revisión y aceptación por parte de la Experta Supervisora de Auditoría.
7	Convocatoria a la conferencia final de comunicación de resultados.
8	La lectura del borrador del informe en la conferencia final de comunicación de resultados, en el día y hora señalados en la convocatoria.
9	Recepción de la información explicativa o documentos justificativos, cinco (5) días término, esto es, siete (7) días plazo posteriores a la comunicación de resultados, que los vinculados con la auditoría presenten borrador del informe (Art. 24 RLOCE).
10	Revisión e inclusión en coordinación con la Experta Supervisora de Auditoría dentro de los comentarios y puntos de vista presentados por los servidores, ex servidores de la entidad auditada y quienes por sus funciones o actividades estén vinculados con la materia de objeto de la auditoría.
11	Entrega del borrador de informe, sus productos y anexos que incluye los puntos de vista de los vinculados con la auditoría al titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, para revisión de calidad, aceptación y trámite de aprobación por parte del Contralor General del Estado o su delegado.

Clausula Duodécima.- MULTAS

12.1 Las multas se impondrán por retardo en la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado, así como por incumplimientos de las demás obligaciones contractuales, las que se determinarán por cada día de retardo; las multas se calcularán sobre el porcentaje de las obligaciones que se encuentren pendientes de ejecutarse conforme lo establecido en este contrato.

12.2 Sin perjuicio de la aplicación de las multas, la "Contratante" tendrá derecho a la reclamación de los daños y perjuicios que pueda establecer el Juez competente con relación al incumplimiento del presente contrato. Además, el pago de multas no libera a la "Compañía Auditora" de su obligación principal, esto es, del cumplimiento exacto de los términos del presente contrato. Si el monto total de las multas supera el cinco por ciento (5%) del valor del contrato, la "Contratante" podrá dar por terminado el contrato de manera anticipada y unilateral.

14

14.2 Será responsable de tomar todas las medidas necesarias para que las labores de auditoría sean ejecutadas con estricto cumplimiento de las estipulaciones contractuales, los programas, costos y plazos previstos en los términos establecidos en el artículo 54 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

14.3 Dará solución a los problemas que se presenten en la ejecución del contrato en forma oportuna.

14.4 Comunicará por escrito a la "Entidad Beneficiaria" la entrega de los productos objeto del mismo dentro de los plazos estipulados, con la finalidad de que la Unidad Financiera de la "Entidad Beneficiaria" cancele lo que corresponda, según lo pactado en el presente contrato.

14.5 Tendrá bajo su responsabilidad la aceptación de los informes que emita la "Compañía Auditora" y suscribirá las actas que para tales efectos se elaboren.

14.6 Vigilará que la Experta Supervisora de Auditoría haga cumplir a la "Compañía Auditora" todas y cada una de las obligaciones derivadas del contrato.

14.7 Autorizará el cambio de personal de la "Compañía Auditora" sobre la base del informe de la Experta Supervisora de Auditoría.

14.8 Remitirá un informe mensual a la autoridad que suscribe el contrato como delegado de la "Contratante", señalando el avance y cumplimiento del mismo.

14.9 Remitirá a la Dirección Nacional Administrativa y Servicios de la Contraloría General del Estado los originales de las actas de recepción parcial y definitiva.

14.10 Observará, para el caso de prórroga de plazo o suspensión de trabajos, lo previsto en el numeral 4.2 de la cláusula cuarta, Prórroga de Plazo, de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría; y, la letra h, del artículo 8 del Acuerdo No. 019-CG-2009 5 de junio de 2009, publicado en el Registro Oficial No. 634 de 15 de julio del mismo año.

Clausula Décima Quinta. -DEL EXPERTO SUPERVISOR DE AUDITORÍA

15.1 El titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, designará una Experta Supervisora de Auditoría quien será el responsable de tomar todas las medidas necesarias para la adecuada ejecución de la auditoría en estricto cumplimiento de los pliegos, cláusulas contractuales, programas, cronogramas, plazos y costos previstos.

Serán obligaciones de la Experta Supervisora de Auditoría las siguientes:

- Participar en la planificación preliminar y específica de la auditoría y en la determinación de las muestras a examinar;
- Solicitar y revisar los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno;
- Preparar para conocimiento del Director de Auditoría que corresponda, los informes sobre

16

<p>el avance de trabajo en concordancia con el cronograma contratado;</p> <p>d) Controlar el cumplimiento de los plazos o sus modificaciones, en los cuales la compañía debe ejecutar los servicios de auditoría.</p> <p>e) Verificar el cumplimiento de la asignación del personal ofertado para que participe en la auditoría contratada;</p> <p>f) Revisar el borrador del informe que entregue la compañía auditora de acuerdo con las fechas del respectivo cronograma;</p> <p>g) Revisar, en coordinación con la compañía auditora, dentro del término de cinco días, los comentarios y puntos de vista presentados por los servidores, ex servidores de la entidad auditada y quienes por sus funciones o actividades estén vinculados con la materia objeto de la auditoría, y de ser el caso, se incorporarán en el informe final;</p> <p>h) Participar con la compañía auditora en la elaboración del Memorando Resumen, el cual deberá ser suscrito y tramitado por el Director de Auditoría a cuyo ámbito de control corresponda la entidad auditada;</p> <p>i) Emitir su pronunciamiento sobre los documentos e informes que presente la compañía.</p> <p>j) Reportar al Director de Auditoría el cumplimiento de las actividades de supervisión técnica, durante todas las fases de la auditoría.</p> <p>Cláusula Décima Sexta: ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL Y DEFINITIVA Sin perjuicio de la cláusula octava, Acta de entrega recepción definitiva del contrato, de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría, respecto de la entrega recepción, se considerará lo siguiente:</p> <p>16.1 Recepción de información y documentación posterior a la lectura del borrador del informe</p> <p>Los servidores, ex servidores y quienes por sus funciones o actividades estén vinculados con la auditoría, dentro del término de cinco 5 días, esto es siete 7 días plazo posteriores, a la conferencia final de comunicación de resultados, podrán presentar información explicativa o documentos justificativos al borrador del informe, mediante comunicación escrita como lo dispone el artículo 24 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, transcurrido este término, la "Compañía Auditora", en coordinación con la Experta Supervisora de Auditoría designada, en el término de cinco 5 días, esto es siete 7 días plazo, revisarán y analizarán los comentarios y puntos de vista enjuetados por los servidores, ex servidores y</p>	<p>terceros vinculados con la auditoría, de ser el caso, los harán constar en el borrador del informe, sus productos y anexos.</p> <p>16.2 Revisión previo trámite de aprobación del informe y suscripción del acta de recepción parcial. El proceso de revisión, control de calidad y aceptación de los productos y anexos, previo trámite de aprobación por parte del Contralor General del Estado o su delegado, se ejecutará dentro del término de treinta 30 días, en cumplimiento del artículo 123 del Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; esto es, quince 15 días término para que la Experta Supervisora de Calidad de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control emita las observaciones que sean del caso; y, quince (15) días término para que la "Compañía Auditora" absuelva dichas observaciones y presente el proyecto de informe, sus productos y anexos, para el trámite de aprobación correspondiente.</p> <p>Con la recepción del proyecto de informe, sus productos y anexos se suscribirá la correspondiente Acta de recepción parcial, entre el Administrador del Contrato, un técnico que no haya intervenido en el proceso de ejecución del contrato y el representante autorizado de la "Compañía Auditora".</p> <p>16.3 Trámite de aprobación del Informe, sus productos y anexos y suscripción El proceso de control de calidad en el Despacho del Contralor General del Estado o, su delegado y la aprobación del informe, sus productos y anexos, no superarán el término máximo de treinta 30 días improrrogables, conforme lo dispone el artículo 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. El informe de auditoría gubernamental será tramitado desde la emisión de la orden de trabajo de la auditoría, hasta la aprobación del informe, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Una vez aprobado el informe, sus productos y anexos por parte del Contralor General del Estado o su Delegado, el Administrador del contrato comunicará, sobre el particular, al Socio de la compañía auditora encargado del proyecto de auditoría para que, mediante comunicación, requiera la suscripción del Acta de recepción definitiva.</p> <p>El envío a la "Entidad Beneficiaria" del informe aprobado, sus productos y anexos, lo realizará la unidad administrativa que tiene el ámbito de control</p> <p>Cláusula Décima Séptima. - TERMINACIÓN DEL CONTRATO 17.1 Terminación del contrato. - El contrato termina conforme lo previsto en el artículo 92 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y las Condiciones Particulares y Generales de los Contratos de Consultoría</p>
--	---

17

18

<p>17.2 Terminación por mutuo acuerdo: El artículo 93 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública señala que: "Cuando por circunstancias imprevistas, técnicas o económicas o causas de fuerza mayor o caso fortuito, no fuere posible o conveniente para los intereses de las partes ejecutar total o parcialmente el contrato, las partes podrán, por acuerdo mutuo, convenir en la extinción de todas o algunas de las obligaciones contractuales, en el estado en que se encuentren. La terminación por mutuo acuerdo no implicará renuncia a derechos causados o adquiridos en favor de la Entidad Contratante o del contratista. Dicha entidad no podrá celebrar contrato posterior sobre el mismo objeto con el mismo contratista".</p> <p>17.3 Causales de Terminación unilateral del contrato. - Tratándose de incumplimiento de la "Compañía Auditora", procederá la declaración anticipada y unilateral de la "Contratante", en los casos establecidos en el artículo 94 de la LOSNCP</p> <p>17.4 Procedimiento de terminación unilateral. - El procedimiento a seguirse para la terminación unilateral del contrato será el previsto en el artículo 95 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.</p> <p>17.5 Terminación por causas imputables a la Contratante: La "Compañía Auditora" podrá demandar la resolución del contrato, por las siguientes causas imputables a la "Contratante": a) Por incumplimiento de las obligaciones contractuales por más de sesenta (60) días. b) Por la suspensión de los trabajos por más de sesenta 60 días, dispuesto por la "contratante" sin que medie fuerza mayor o caso fortuito. c) Cuando, ante circunstancias técnicas o económicas imprevistas o de caso fortuito de fuerza mayor debidamente comprobada, la "Contratante" no hubiere accedido a terminar de mutuo acuerdo el contrato.</p> <p>Cláusula Décima Octava. SUBCONTRATACIÓN 19.1 El presente contrato es intransferible y no se podrá ceder a terceras personas ni total ni parcialmente; de conformidad con lo que dispone el artículo 78 de la LOSNCP. La subcontratación podrá efectuarse de acuerdo con lo previsto en el inciso segundo del artículo 79 de la Ley ibídem y artículos 35 y 120 de su Reglamento General.</p> <p>Cláusula Décima Novena. LUGAR DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS 21.1 El personal de la "Compañía Auditora" ejecutará los trabajos contratados en las instalaciones del GADP Guapín, ubicadas en la Calle Trajano Carrasco, donde se concentran las actividades administrativas.</p>	<p>Cláusula Vigésima. - CONOCIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN 22.1 La "Compañía Auditora" declara conocer y expresa su sometimiento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento General, a las Resoluciones emitidas por el SERCOP, Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, emitido por la Contraloría General del Estado y más disposiciones normativas vigentes en el Ecuador.</p> <p>Cláusula Vigésima Primera. - COMUNICACIONES ENTRE LAS PARTES 23.1 Todas las comunicaciones, sin excepción, entre las partes relativas a los trabajos serán formuladas por escrito o por medios electrónicos y en idioma español.</p> <p>Cláusula Vigésima Cuarta. - DOMICILIO 24.1 Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en señalar su domicilio en: la "Contratante" en Azogues, provincia de Cañar, la "Compañía Auditora" en Cuenca; y, la "Entidad Beneficiaria" en el cantón Azogues, provincia de Cañar, renunciando expresamente su domicilio anterior, cualquiera que este fuere.</p> <p>24.2 Para toda comunicación entre las partes o notificaciones, Señalan como su dirección Contratante: Av. 24 de mayo, cantón Azogues, provincia de Cañar, Teléfono 072738227, correo electrónico: azogues1@contraloria.gob.ec Compañía Auditora: Av. 12 de abril y Loja, Teléfono: 074141127, correo electrónico: jm.auditoras@gmail.com Entidad Beneficiaria: Calle Trajano y Carrasco, Cantón Azogues, provincia de Cañar, Teléfono: (07) 2207118, correo electrónico: adparroquia@upan@hotmail.com</p> <p>Cláusula Vigésima Quinta. - ACEPTACIÓN DE LAS PARTES 25.1 Declaración. - Las partes libre, voluntaria y expresamente declaran que conocen y aceptan el texto íntegro de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría, publicado en el Portal Institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública, vigente a la fecha de invitación del procedimiento de contratación, y que en forma parte integrante de contrato que lo estén suscribiendo.</p> <p>25.2 Libre y voluntariamente, previo el cumplimiento del debido proceso y los requisitos constantes en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento General, las partes expresamente declaran su aceptación a todo lo convenido en el presente</p>
--	---

19

20



UNIVERSIDAD DE CUENCA

contrato, se someten a sus estipulaciones y suscriben cuatro ejemplares de igual tenor, carácter y efectos.

Dado, en la ciudad de Quito, el 08 de febrero de 2019.

Coordinador Nacional Administrativo
y Servicios de la CGE.
CONTRATANTE

J&M AUDITORAS
COMPANIA AUDITORA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN
ENTIDAD BENEFICIARIA

3.2. Orden de Trabajo



OFICIO N: 001-AE-AF-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría

ASUNTO: Orden de trabajo para acción de control mediante compañía privada de auditoría contratada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán.

Azogues, 15 de febrero de 2019.

Señorita:

Mayra Elizabeth Rojas Picón

Jefe de Equipo de la Unidad de Auditoría

J&M Auditoras

Presente. -

En cumplimiento de los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador; 28, 31 números 1) y 8) y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; 1 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas; y, el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría CDC-CGE-AE 077-2019, suscrito con la Compañía J&M Auditoras celebrado el 8 de febrero de 2019; y, una vez que se ha suscrito el acta de entrega recepción de la información y documentación, autorizo a usted, en calidad de jefe de equipo, de inicio a la Auditoría Financiera al GAD Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de Enero del 2016 y 31 de Diciembre del 2017.

Los objetivos generales son:

- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados por el GAD Parroquial Guapán, en los ejercicios económicos 2016 y 2017.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial Guapán.
- Formular recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones.

El equipo de trabajo estará conformado por el personal que consta en la oferta presentada y negociada, ésta última en caso de existir.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Ingeniera Mónica Duque, Experta Supervisora de Auditoría de la Unidad de Auditoría, será quien realice las actividades de supervisión de esta acción de control conforme lo establece el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas y el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 141 días que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad

DIRECTORA PROVINCIAL DEL CAÑAR

3.3. Notificación de inicio de acción de control



OFICIO N: 001-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Notificación de inicio de acción de control

Azogues, 15 de febrero del 2019.

Abogado
Presidente del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General del Estado, a través de la compañía J&M Auditoras, en cumplimiento del contrato CDC-CGE-AE- 077-2019 suscrito el 8 de febrero de 2019, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por período comprendido entre el 1 de Enero del 2016 y 31 de Diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados por el GAD Parroquial Guapán, en los ejercicios económicos 2016 y 2017.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial Guapán.
- Formular recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por los señores: Mónica Alexandra Duque Rodríguez, supervisor, Mayra Elizabeth Rojas Picón, jefe de equipo y Jocelyn Andrea Morocho Tacuri, auditor operativo; por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de Abril y Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular; cargo y periodo de gestión y copia legible de su cedula de ciudadanía.

Atentamente,

Ing. Monica Alexandra Duque Rodríguez

**SUPERVISORA
AUDITORÍA**

DE LA UNIDAD DE





UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N: 002-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Notificación de inicio de acción de control

Azogues, 15 de Febrero del 2019.

Ingeniera
Tesorera del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su Reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General del Estado, a través de la compañía J&M Auditoras, en cumplimiento del contrato CDC-CGE-AE- 077-2019 suscrito el 8 de febrero de 2019, se encuentra realizando la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por período comprendido entre el 1 de Enero del 2016 y 31 de Diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados por el GAD Parroquial Guapán, en los ejercicios económicos 2016 y 2017.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial Guapán.
- Formular recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por los señores: Mayra Elizabeth Rojas Picón, jefe de equipo, Jocelyn Andrea Morocho Tacuri, auditor operativo, personal técnico que consta en la oferta y, como Experto Supervisor de Auditoría, la Señora Mónica Duque, servidora de la unidad de Auditoría.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de Abril y Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular; cargo y periodo de gestión y copia legible de su cedula de ciudadanía.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Atentamente,

Mayra Elizabeth Rojas Picón

JEFE DE EQUIPO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA





UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N: 003-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Notificación de inicio de acción de control

Azogues, 15 de Febrero del 2019.

Señorita
Secretaria del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General del Estado, a través de la compañía J&M Auditoras, en cumplimiento del contrato CDC-CGE-AE- 077-2019 suscrito el 8 de febrero de 2019, se encuentra realizando la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por período comprendido entre el 1 de Enero del 2016 y 31 de Diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados por el GAD Parroquial Guapán, en los ejercicios económicos 2016 y 2017.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial Guapán.
- Formular recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por los señores: Mayra Elizabeth Rojas Picón, jefe de equipo, Jocelyn Andrea Morocho Tacuri, auditor operativo, personal técnico que consta en la oferta y, como Experto Supervisor de Auditoría, la Señora Mónica Duque, servidora de la unidad de Auditoría.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de Abril y Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular; cargo y periodo de gestión y copia legible de su cedula de ciudadanía.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Atentamente,


Mayra Elizabeth Rojas Picón

JEFE DE EQUIPO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



3.4. Marcas de Auditoría

PLAN DE MARCAS

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
V	Tomado de
S	Sustento
X	Falta comprobante
√	Verificado
✓	Existencia de
N/A	No aplica
N/S	Sin sustento
≠	Diferencia
C	Confirmado de
Σ	Sumatoria
N/T	No existe transacción
?	Recálculo
Φ	Inspección

SIGLAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO

GRUPOS	ÍNDICES
Archivo Permanente	
Informacion general	PA
Informacion legal	PB
Archivo de Planificación	
Planificación Preliminar	PP
Planificación Específica	PE
Ejecución	EJ
Archivo corriente	
Informacion financiera	PF
Documentacion general	PD



3.5. Planificación

3.5.1. Planificación preliminar

3.5.1.1. Programa de planificación preliminar

Tabla 10. Programa de planificación preliminar

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
AUDITORÍA FINANCIERA				
ELABORADO POR: Jocelyn Morocho -Mayra Rojas				
DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
OBJETIVOS:				
Obtener información general de las actividades, operaciones y base legal que rige al GAD Parroquial Guapán.				
Realizar un análisis general de la información financiera obtenida del GAD Parroquial Guapán.				
Evaluar de manera preliminar el control interno del GAD Parroquial Guapán.				
Determinar los componentes y cuentas significativas para establecer el enfoque preliminar de auditoría.				
No.	PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE	REFERENCIA	OBSERVACIÓN
A	Conocimiento de la entidad y su naturaleza jurídica			
A1.	Visite las instalaciones y programe entrevistas con los principales funcionarios del GAD Parroquial Guapán para comunicarles el inicio de la acción de control y conocer las actividades que ellos realizan.	Jocelyn Morocho	PT/PP2	
A2.	Arme el archivo permanente a base de la información disponible en la entidad.			



A2.a	Solicite el marco legal relacionado con el funcionamiento de la entidad.	Mayra Rojas	PT/PB1	
A2.b	Obtenga la misión, visión, objetivos y estructura orgánica.	Jocelyn Morocho	PT/PA1	
A2.c	Solicite la nómina de los funcionarios que laboraron en los años 2016 y 2017.	Mayra Rojas	PT/PA2	
A2.d	Solicite el presupuesto institucional aprobado de los años 2016 y 2017, así como los estados financieros y las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos:			
	1. Solicite el presupuesto de la entidad y su acuerdo de aprobación de los años 2016 y 2017.	Mayra Rojas	PT/PF1	
	2. Solicite las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de los años 2016 y 2017.	Jocelyn Morocho	PT/PF2	
	3. Solicite el plan anual de contratación de los años 2016 y 2017.	Jocelyn Morocho	PT/PF3	
	4. Solicite los estados financieros de los años 2016 y 2017	Jocelyn Morocho	PT/PF4	
	5. Solicite los índices financieros de la entidad, en caso de no existir el equipo auditor lo realizara.	Jocelyn Morocho	PT/PP3	
A2.e	Obtenga y revise los últimos informes emitidos por la CGE a la entidad.	Mayra Rojas	PT/PP4	
B	Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.			
B1.	Prepare un resumen de las actividades importantes para el manejo de la entidad y obtenga una comprensión aceptable de las mismas.	Jocelyn Morocho	PT/PP5	



B2.	Inspeccione las instalaciones de la entidad.	Jocelyn Morocho	PT/PP2	
B3.	Entreviste a los funcionarios de la entidad, preferiblemente durante la ejecución de sus funciones; sobre los siguientes aspectos:			
B3.a	Informe sobre el objetivo de la auditoría y ubicación del personal.	Jocelyn Morocho	PT/PP2	
B3.b	Solicite apoyo para el trabajo el mismo que se verá evidenciado con la entrega oportuna de información y su participación.	Jocelyn Morocho	PT/PP2	
B4.	Resuma el resultado de las entrevistas e incluya los aspectos relevantes que serán útiles para las siguiente fases de trabajo.	Jocelyn Morocho	PT/PP5	
C	Identificación de las principales políticas contables.			
C1.	Políticas y prácticas relativas a:			
C1.a	Solicite las políticas contables.	Mayra Rojas	PT/PP6	
D	Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, así como su organización y responsabilidad			
D1.	Revise la estructura y tamaño de la unidad financiera de la entidad como base para calificar la integridad y confiabilidad de la información financiera.			
D1.a	Determine los responsables de la información financiera y sus competencias.	Jocelyn Morocho	PT/PP7	
D1.b	Organice las responsabilidades de la organización y alcance de las siguientes funciones relacionadas:			



	1. Planificación	Jocelyn Morocho	PT/PP7	
	2. Registros contables			
	3. Cobranzas			
D1.c	Revise los cambios recientes en la administración y defina sus responsabilidades.	Jocelyn Morocho	PT/PP5	
D1.d	Determine el grado de centralización y descentralización de las actividades financieras.	Jocelyn Morocho	PT/PP7	
E	Comprensión global de los sistemas de información computarizado.			
E1.	Solicite información sobre los sistemas de información automatizados.			
E1.a	Detalle los equipos y programas básicos utilizados por la entidad.	Jocelyn Morocho	PT/PP5	
F	Análisis financiero de los estados financieros			
F1.	Realice el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera y Estado de resultados de los años 2016 y 2017.	Jocelyn Morocho	PT/PP8	
G	Identificación del riesgo preliminar de auditoría			
G1.	Evalúe el control interno preliminar considerando las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado.	Mayra Rojas	PT/PP9 PT/PP11	
H	Determinación de la materialidad			
H1.	Determine la materialidad preliminar y error tolerable de los estados financieros	Jocelyn Morocho	PT/PP12	
I.	Riesgos preliminares de incorrección material			



I1.	Determine el nivel de riesgo y nivel de confianza preliminar de auditoría.	Mayra Rojas	PT/PP10	
J.	Determinación de los componentes			
J1.	Determine los rubros significativos de los estados financieros.	Jocelyn Morocho	PT/PP13 PT/PP14	
J2.	Determine los componentes de la auditoría financieras.	Jocelyn Morocho	PT/PP15	
K.	Determinación del enfoque preliminar.			
K1.	Califique el riesgo global de la auditoría mediante la Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría.	Mayra Rojas	PT/PP16	
L.	Elaboración del memorando de la planificación preliminar			
L1.	Elabore el memorando de planificación preliminar	Jocelyn Morocho	PT/PP17	

Fuente: Contralor General del Estado (2001)

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 20 de febrero de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de febrero de 2019.

3.5.1.2. Memorando de planificación preliminar

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL GUAPÁN, POR LOS PERÍODOS 2016 Y 2017.

1. Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, ha sido examinado por la Contraloría General del Estado en dos ocasiones:

1. Examen Especial a: “las cuentas Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Guapán” según el informe DR2DPCÑ-0023-2010.
2. Examen Especial a: los ingresos; gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestaciones de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014 según el informe DR2-DPCÑ-AE-0028-2015.

2. Motivo de la auditoría

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo 001-AE-AF-2019 del 15 de Febrero del 2019.

3. Objetivos de la Auditoría

- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados por el GAD Parroquial Guapán, en los ejercicios económicos 2016 y 2017.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el GAD Parroquial Guapán.
- Formular recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones.

4. Alcance de la auditoría

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, se realizará por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1 Base legal de creación

El 23 de octubre de 2000, el Congreso Nacional expidió la Ley 2000-29, Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, cuerpo normativo publicado en el Registro Oficial 193, de 27 de octubre del mismo año, cuya vigencia dio lugar al nacimiento jurídico de la Junta Parroquial Rural Guapán, del Cantón Azogues, provincia del Cañar, con autonomía administrativa y financiera, para el cumplimiento de sus actividades y objetivos.

A partir de la promulgación del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y descentralización en el primer suplemento de R.O. 303, de 19 de octubre de 2010, y según sus artículos 28.-Gobiernos autónomos descentralizados; y, 63.-Naturaleza jurídica, las Juntas Parroquiales son reconocidas como Gobierno Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, por lo que mediante Resolución No 5, de 18 de abril de 2012, se aprobó el cambio

de denominación de Junta Parroquial Guapán a “GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN”, siendo sus siglas GADP GUAPÁN.

5.2 Principales disposiciones legales

- Normativa externa

1. Constitución de la República del Ecuador.
2. Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
3. Código de Trabajo.
4. Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP).
5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP).
6. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
7. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
8. Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. (CPCC).
9. Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP).
10. Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP).
11. Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
12. Reglamento General a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
13. Normas de Control Inteno (NCI).

- Normativa interna

1. Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Proceso del Gobierno Parroquial de Guapán.
2. Reglamento Interno para la Administración, Custodia, mantenimiento y uso del vehículo del “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán.
3. Reglamento para la Administración del Cementerio Parroquial de Guapán.

4. El Reglamento Interno para el Procedimiento y Concesión de Anticipos de Remuneraciones para las Servidoras, Servidores y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Guapán.
5. Manual de Funciones de la Secretaria y Tesorera.



5.3 Estructura orgánica

El Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán (2014) señala que el Gobierno Parroquial de Guapán, para el cumplimiento de su misión y responsabilidades, está integrado por procesos internos y conformado por las siguientes Unidades Organizacionales:

Procesos Gobernantes:

- El Direccionamiento Estratégico Institucional; y



- La Gestión Estratégica Institucional.

Procesos Habilitantes:

- La Gestión Financiera; y
- La Gestión Contable.

Procesos Agregadores de Valor:

- El Dirección de Planificación y Proyectos.
- El Dirección de Planificación, y Ejecución de Infraestructura Civil.

5.4 Objetivos de la entidad

El artículo 262 de la Constitución de la República del Ecuador, establece como objetivos de los gobiernos parroquiales rurales los siguientes:

- Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.
- Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo.
- Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.
- Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.
- Incentivar la preservación de la biodiversidad y la protección de ambiente.
- Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base.
- Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.

5.5 Principales actividades, operaciones e instalaciones

El GADP Guapán se encarga de gestionar y registrar las obras públicas basado en las partidas presupuestarias que son asignadas al gobierno parroquial, entre ellos la infraestructura física, el embellecimiento parroquial, la organización territorial, grupos de atención prioritaria, atención a sectores sociales, ámbito deportivo y seguridad ciudadana. Además, se encarga de la administración del cementerio. Las instalaciones de la entidad se encuentran ubicadas en la calle Trajano Carrasco, centro de Guapán.

5.6 Recursos financieros

Para cumplir con sus actividades administrativas y financieras, el GADP Guapán, contó con los siguientes recursos financieros:

Cuadro 1. *Fuentes de Financiamiento.*

INGRESOS	2016	2017
Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ 9.718,12
Contribuciones	\$ 54,87	\$ -
Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 74.562,03	\$ 77.845,51
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 8.500,00	\$ 102.760,00
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 211.857,07	\$ 181.053,59
Del Presupuesto General del Estado.	\$ 4.833,09	\$ 12.762,39
Total ingresos	\$ 310.166,25	\$ 384.139,61

Fuente: Estado de resultados de los años 2016 y 2017.

Elaborado por: Las autoras

5.7 Funcionarios principales

- Presidente
- Vicepresidente
- Secretaria y/o tesorera
- Vocales

6. Principales políticas contables

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán para el registro de los hechos económicos, lo realiza según la normativa de contabilidad gubernamental basada en el acuerdo ministerial 067 emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

- **Devengado:** Los hechos económicos se registran en el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o pago de efectivo
- **Asociación contable presupuestaria:** El catálogo general de cuentas está asociado al clasificador presupuestario de ingresos y gastos
- **Medición económica:** El registro de las transacciones que posean valor económico deben ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos se registran en la moneda de curso legal.
- **Hecho económico:** Es la actividad u operación que realice la entidad.
- **Igualdad contable:** Los hechos económicos serán registrados sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles y de financiamiento (partida doble)
- **Realización:** Las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con los requisitos legales.

7. Grado de confiabilidad de la información

El Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Proceso del Gobierno Parroquial de Guapán, determina las responsabilidades de la gestión financiera y contable de la entidad, la misma que es llevada por la secretaria y/o tesorera.

El Software Contable que maneja la entidad es denominado como NAPTILUS, el cual emite la siguiente información:

PT/
PP17
8/12

- Diario General Integrado
- Balance de Comprobación
- Mayores Generales
- Estado de Situación Financiero
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos

8. Sistemas de información computarizada

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán cuenta con equipos de computación para realizar sus actividades administrativas y financieras, cuyas características y utilización se detalla a continuación:

Tabla 11. *Sistemas de Información Computarizada*

#	CARACTERÍSTICAS	UBICACIÓN Y UTILIZACIÓN
1	Laptop HP Intel Core 15-245	1. Ubicada en el área de tesorería-secretaría, utilizado para gestiones financieras y contables.
1	Laptop TOSHIBA C45-APS 4311	1. Ubicada en el área de la presidencia, utilizado para las gestiones administrativas del GADP
1	Computadora de mesa Core	1. Ubicada en el área de tesorería-secretaría, utilizado para las gestiones administrativas del GADP.
1	Computadora de mesa C15B	1. Ubicada en la oficina de los vocales, utilizado para las gestiones administrativas.

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

9. Puntos de interés para la auditoría

Al efectuar la evaluación preliminar de la auditoría se observó los siguientes aspectos que debe considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

- La documentación, registro y pago de las operaciones bancarias.
- El registro de los deudores financieros.
- El cálculo y registro de los bienes de administración con su respectiva depreciación.
- El registro de los desembolsos realizados para el pago de la deuda pública.
- El registro de las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público
- El registro y cálculo de las remuneraciones en comparación con lo del IESS.

10. Transacciones importantes identificadas.

En el año 2016, se identificó que el GADP Guapan, registró en su estado de situación financiera en la cuenta Empréstito un saldo negativo, cuyo préstamo fue adquirido en el año 2013 para financiar la adquisición y adecuación del bien inmueble para el funcionamiento de la sede administrativa del GADP Guapán.

11. Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la planificación específica.

Al realizar la evaluación preliminar se determinó que los componentes considerados para su análisis son los siguientes:

Cuadro 2. Componentes de auditoría

Año 2016	Año 2017
<ul style="list-style-type: none">- Disponibilidades- Deudores financieros	<ul style="list-style-type: none">- Disponibilidades- Anticipo a proveedores de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Bienes de Administración	bienes y/o servicios
- Empréstitos	- Bienes de Administración
- Gastos	- Gastos

**PT/
PP17
10/12**

Elaborado por: Las autoras

Disponibilidades años 2016 y 2017: Su porcentaje de participación es el 80.99% y 73.52% de los activos operacionales de los años 2016 y 2017 los mismos que están representados por la cuenta Banco Central del Ecuador la misma que está vinculada con los ingresos y gastos que tiene la entidad.

Anticipo proveedores de bienes y/o servicios año 2017: Esta cuenta representa el 95.61% de los recursos entregados en calidad de anticipos de fondos.

Deudores Financieros año 2016: Se encuentran registradas las deudas pendientes de cobro a terceros y por concepto de IVA de años anteriores.

Bienes de administración años 2016 y 2017: Este componente representa el 55.06% y el 59.50% del activo total en los años 2016 y 2017 respectivamente, incluye bienes muebles, inmuebles y depreciación acumulada, la misma que es considerada debido a cambios representativos de un año en relación a otro con una variación en el 2016 del 1246% y en el 2017 una disminución del -93%.

Empréstitos año 2016: Este componente será sujeto a análisis ya que se encuentra registrado con un saldo negativo, por tal motivo se requiere identificar los factores que han influido en su comportamiento.

Gastos año 2016 y 2017: los rubros materiales a ser analizados son las inversiones en bienes nacionales de uso público con el 60.70% y 80.09% y las remuneraciones básicas con el 14.01% y 10.86% en los años 2016 y 2017 respectivamente

12. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría. (Ver Anexo 23)

13. Determinación de materialidad

Para la determinación de la materialidad preliminar se calculará el 5% de los activos totales y como error tolerable el equipo auditor fijó el 50% sobre la materialidad preliminar, obteniendo los siguientes resultados:

Cuadro 3. *Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable*

RUBRO	AÑO	\$	MATERIALIDAD		ERROR TOLERABLE	
ACTIVO	2016	\$ 428.068,38	5%	\$ 21.403,42	50%	\$ 10.701,71
ACTIVO	2017	\$ 483.659,22	5%	\$ 24.182,96	50%	\$ 12.091,48

Fuente: (Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2016)& (Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017).

Elaborado por: Las autoras

Al determinar los valores de la materialidad preliminar y error tolerable, los rubros significativos corresponden a:

Año 2016: Disponibilidades, Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes, Deudores Financieros, Bienes de Administración, Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados, Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial, Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, Remuneraciones Básicas, Transferencias Corrientes al Sector Público y Depreciación Bienes de Administración.

Año 2017: Disponibilidades, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Bienes de Administración, Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados, Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales, Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público, Aportes y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial, del Presupuesto General del Estado, Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público y Remuneraciones Básicas.

Azogues, 19 de abril de 2019.

**PT/
PP17
12/12**

Elaborado por:

Jocelyn Morocho
Auditor Operativo

Aprobado por:

Mayra Rojas
Jefe de Equipo

Revisado por:

Ing. Mónica Duque
Supervisor

3.5.2. Planificación específica

3.5.2.1. Programa de planificación específica

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
AUDITORÍA FINANCIERA				
ELABORADO POR: Jocelyn Morocho - Mayra Rojas				
DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
OBJETIVOS:				
Determinar el nivel de confianza y riesgo de cada componente de auditoría mediante la evaluación del control interno.				
Establecer los procedimientos de auditoría a ejecutar por cada componente de auditoría.				
No.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	REALIZADO POR	FECHA
A.	Evaluación del control interno			
A1.	Evalúe el control interno por cada componente			
A1.a	Disponibilidades	PT/PE2 PT/PE14	Jocelyn Morocho	23/04/2019
A1.b	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	PT/PE3 PT/PE15	Mayra Rojas	25/04/2019
A1.c	Deudores financieros	PT/PE4 PT/PE16	Jocelyn Morocho	27/04/2019
A1.d	Bienes de Administración	PT/PE5 PT/PE17	Mayra Rojas	29/04/2019
A1.e	Empréstitos	PT/PE6 PT/PE18	Jocelyn Morocho	01/05/2019
A1.f	Gastos	PT/PE7 PT/PE19	Mayra Rojas	03/05/2019
B.	Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo			
B1.	Determine el nivel de confianza y nivel de riesgo por componente			
B1.a	Disponibilidades	PT/PE8	Jocelyn Morocho	23/04/2019
B1.b	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	PT/PE9	Mayra Rojas	25/04/2019
B1.c	Deudores financieros	PT/PE10	Jocelyn Morocho	27/04/2019
B1.d	Bienes de Administración	PT/PE11	Mayra Rojas	29/04/2019
B1.e	Empréstitos	PT/PE12	Jocelyn Morocho	01/05/2019
B1.f	Gastos	PT/PE13	Mayra Rojas	03/05/2019
C.	Determinación del enfoque de auditoría por componente			

C1.	Realice la matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría	PT/PE20	Mayra Rojas	06/05/2019
D.	Elaboración del plan de muestreo			
D1.	Elabore el plan de muestreo por componente de auditoría	PT/PE21	Jocelyn Morocho	06/05/2019
E.	Elaboración de los programas de trabajo de auditoría			
E1.	Elabore los programas de trabajo por componente			
E1.a	Estados financieros	PT/PE22	Mayra Rojas	10/05/2019
E1.b	Disponibilidades	PT/PE23	Jocelyn Morocho	10/05/2019
E1.c	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	PT/PE24	Mayra Rojas	10/05/2019
E1.d	Deudores financieros	PT/PE25	Jocelyn Morocho	10/05/2019
E1.e	Bienes de Administración	PT/PE26	Mayra Rojas	10/05/2019
E1.f	Empréstitos	PT/PE27	Jocelyn Morocho	10/05/2019
E1.g	Gastos	PT/PE28	Mayra Rojas	10/05/2019
F.	Elaboración del memorando de la planificación específica			
F1.	Elabore el memorando de planificación específica	PT/PE29	Jocelyn Morocho	10/05/2019

Fuente: Contralor General del Estado (2001)

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de abril de 2019.

3.5.2.2. *Memorando de planificación específica*

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL GUAPÁN, POR LOS PERÍODOS 2016 Y 2017.

1. Referencia de la planificación preliminar

El 19 de abril del 2019, se expuso el memorando de planificación preliminar de la auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, en el mismo se determinó el enfoque preliminar de auditoría con respecto a cada componente identificado, posteriormente en esta etapa se evaluó los controles internos con respecto a cada componente de auditoría.

2. Objetivos específicos por componente

Los componentes analizados corresponden a las cuentas de los estados financieros, cuyos objetivos se detallarán en cada uno de los programas por componente.

3. Resultados de la evaluación de control interno

Al realizar la evaluación de control interno por componente de auditoría, se determinó las siguientes situaciones:

- La entidad no identifica riesgos que puedan afectar a los rubros analizados.
- La máxima autoridad es la persona que maneja y controla las cuentas bancarias y a su vez autoriza la realización de ingresos y gastos.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona que registra las transacciones relacionadas con las disponibilidades
- Los ingresos y egresos no son registrados en el momento que ocurren.

- La responsable del registro de los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, cuentas por cobrar de años anteriores e inversiones en bienes nacionales de uso público no verifica que las mismas estén debidamente registrados.
- La entidad no dispone de un reglamento referente a la custodia física y seguridad de los bienes.
- La deuda publica adquirida por la entidad, no es registrada por el valor correcto y bajo lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- La máxima autoridad no realiza un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los rubros examinados.

Situaciones que serán puestas en conocimiento mediante la comunicación de resultados provisionales.

4. Evaluación y calificación de riesgos de auditoría.

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo, se demuestran en la Matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría. **Ver (Anexo 42)**

5. Plan de muestreo.

En base a la calificación de riesgos se determinó la muestra a examinar por componente de auditoría. **Ver (Anexo 43)**

6. Programas de auditoría.

- Estados Financieros. **Ver (Anexo 44)**
- Disponibilidades. **Ver (Anexo 45)**
- Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios. **Ver (Anexo 46)**
- Deudores financieros. **Ver (Anexo 47)**

- Bienes de Administración. Ver (Anexo 48)
- Empréstitos. Ver (Anexo 49)
- Gastos. Ver (Anexo 50)

7. Recursos humanos y distribución de tiempo.

El tiempo que se utilizara para realizar el examen es de 30 días laborales, 42 días calendario, el mismo que contara con la participación de un supervisor, jefe de equipo y auditor operativo de acuerdo al siguiente cronograma:

Tabla 12. Cronograma para la ejecución de la auditoría.

ENCARGADO	COMPONENTE	TIEMPO ESTIMADO					
		MAYO			JUNIO		
		2	3	4	1	2	3
Jefe de equipo	Estados financieros	X					
	Disponibilidades	X	X				
	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios		X				
	Deudores financieros		X				
Auditor operativo	Bienes de administración			X	X		
	Empréstitos				X	X	
	Gastos					X	X
TOTAL		42 días					

Elaborado por: Las autoras

8. Productos a obtener

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo del efectivo

Estado de Ejecución presupuestaria

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



SECCIÓN II: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Detalle de la información financiera complementaria

SECCIÓN III: RESULTADOS DE AUDITORIA

Capítulo I: Resultados de control interno

Capítulo II: Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

Capítulo III: Rubros examinados

Azogues, 10 de mayo de 2019.

Elaborado por:

Aprobado por:

Revisado por:

Jocelyn Morocho

Mayra Rojas

Ing. Mónica Duque

Auditor Operativo

Jefe de Equipo

Supervisor



3.6 Ejecución

Para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente, se ejecutó los programas de auditoría establecidos en la planificación específica de los siguientes componentes:

- Disponibilidades (Ver Anexo 45)
- Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios (Ver Anexo 46)
- Deudores Financieros (Ver Anexo 47)
- Bienes de Administracion (Ver Anexo 48)
- Empréstitos (Ver Anexo 49)
- Gastos (Ver Anexo 50)

En base a los papeles de trabajo se identificó los hallazgos cuya finalidad es respaldar la elaboración del informe. (Ver Anexo 101)

Los errores detectados en los registros contables relacionados con los componentes auditados, conllevan a la realización de asientos propuestos con el fin de resolver los problemas y mejorar la presentacion de la infomacion financiera, a través de la siguiente informacion detallada:

- Diario general de ajustes y reclasificaciones. (Ver Anexo.102 y Anexo. 103)
- Cédulas sumarias. (Ver Anexo 104, Anexo 105, Anexo 106 y Anexo 107)

En cumplimiento con el debido proceso se comunicó los resultados provisionales al presidente y tesorera con oficios No. 005-UC-2019 Y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, sin obtener repuesta.

3.7. Comunicación de resultados

Continuando con el debido proceso, mediante oficio N. 008-UC-2019 entregado con 48 horas de anticipación, se convocó a la lectura del borrador del informe, posteriormente a la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

lectura del mismo se elaboró el acta de conferencia final y se procedió a otorgar 5 días hábiles a los servidores vinculados con la auditoría para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de las auditoras no se ratifica.

De acuerdo al informe No. GAD-AE-001-2019, se emite el resultado final del proceso de auditoría realizado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.



3.8. Informe de auditoría

AUDITORES INDEPENDIENTES



AUDITORÍA EXTERNA

GAD-AE-001-2019

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN

INFORME GENERAL

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Tipo de examen: AF

Desde: 01-01-2016

Hasta: 31-12-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABREVIATURAS

GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GADP	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial
BEDE	Banco de Desarrollo del Ecuador
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CGE	Contraloría General del Estado
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
FUNDAHE	Fundación para el Desarrollo Humano
PDOT	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial
MAE	Ministerio del Ambiente



ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS	124
SECCIÓN I	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	128
Dictamen Profesional a los Estados Financieros	128
ESTADOS FINANCIEROS	133
Estado de Situación Financiera - Año 2016	133
Estado de Situación Financiera - Año 2017	135
Estado de Resultados – Año 2016	138
Estado de Resultados – Año 2017	140
Estado de Flujo del Efectivo – Año 2016	142
Estado de Flujo del Efectivo – Año 2017	143
Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016	144
Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2017	145
SECCIÓN II	
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
Detalle de la información financiera complementaria	146
SECCIÓN III	
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	150
CAPÍTULO I	
RESULTADOS DE CONTROL INTERNO	150
No se definió un código de ética que guíe el comportamiento de los servidores	150
No se consideró mecanismos para la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.	151
Incompatibilidad de funciones en la verificación de ingresos y realización de conciliaciones bancarias.	153
Las operaciones financieras no son registradas de manera oportuna.	155
No se implementó un plan de talento humano que ayude a mejorar el desempeño de sus trabajadores y servidores públicos.	157
Se presentó deficiencias en el manejo tecnológico de la información.	159
CAPÍTULO II	
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	161
CAPÍTULO III	
RUBROS EXAMINADOS	162
Estados de situación financiera no son presentados razonablemente por la entidad.	162
Estados de resultados presentaron inconsistencias en las denominaciones de las cuentas contables.	163
Las notas aclaratorias no fueron elaboradas y presentados.	165
El proceso de registro contable de los ingresos de autogestión no es adecuado.	167
La cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se encuentra sobrevalorada.	169
Los asientos de cierre no son realizados al finalizar del ejercicio fiscal.	171
Los valores recuperados de años anteriores presentan diferencias monetarias.	173



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los bienes de administración presentaron saldos sobrevalorados en los estados financieros.	175
Los saldos de las depreciaciones de los bienes de administración presentados por la entidad son incorrectos.	179
La deuda pública contraída por la entidad presentó errores en los registros contables.	182
Los mayores generales de las Inversiones en Obras en Proceso de la entidad presentaron saldos sobrevalorados.	184
La entidad no registró el gasto de gestión de manera simultánea una vez registrada la inversión de la obra en proceso.	187



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Azogues, 08 de julio de 2019

Abg.

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán

Azogues, Cañar

De mi consideración:

La Compañía Auditora J&M Auditores, ha efectuado la auditoría financiera, al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

La acción de control se efectuó de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y Manual de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y las Normas Internacionales de Auditoría según lo indicado en los pliegos del proceso de contratación directa de consultoría constante en el portal de comprar públicas, las mismas que señalan el debido proceso, es decir las fases a seguir durante el desarrollo de la auditoría y derecho a la defensa, con la finalidad de obtener seguridad razonable de la información financiera presentada por la entidad, la misma que debe ser presentada de acuerdo a las normas legales y reglamentarias vigentes y directrices emitidas por los órganos pertinentes.

En el presente informe de auditoría se encuentran expresados los comentarios que de conformidad con lo dispuesto en el art.92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones emitidas por el grupo auditor deberán ser aplicadas de manera inmediata con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Abg.

Presidente

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN

Azogues, Cañar

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión adversa

1. Fuimos contratados para auditar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria y Notas Aclaratorias, así como la información financiera complementaria, de los períodos 2016 y 2017.
2. En nuestra opinión por efecto de los fundamentos referidos en los párrafos posteriores, los estados financieros presentados, de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, **no han sido presentados razonablemente**, en los aspectos de importancia de conformidad a la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental y demás directrices, emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Fundamentos para la opinión adversa

3. La inexistencia de las notas aclaratorias ha ocasionado que el grupo auditor no interprete fácilmente la información financiera presentada, ya que se identificó la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

existencia de hechos económicos que requieren explicaciones adicionales, para conocer el comportamiento que adoptaron las cuentas presentadas en los estados financieros.

4. La entidad no ha efectuado los cierres contables relacionados con las cuentas examinadas, ya que las mismas no deberían haber presentado valor monetario al cierre de los ejercicios fiscales y tuvieron que ser trasladados a la cuenta 124.98.01 “Cuentas por cobrar años anteriores”
5. Los registros contables realizados por la secretaria-tesorera genera que el subgrupo “Deudores Financieros” se encuentren sobrevalorado en \$13.354,62, ya que los registros no son realizados correctamente, debido a errores de cálculo y tratamiento de las amortizaciones de los anticipos entregados.
6. La entidad conservó bienes inservibles en la entidad, los cuales no han sido sujetos de un proceso de baja afectando a la presentación de información financiera no confiable.
7. Las actividades económicas realizadas por la entidad no han sido clasificadas adecuadamente según su naturaleza, el cual se determinó que los bienes de administración fueron clasificados incorrectamente, ya que se encontró bienes sujetos al control administrativo y bienes pertenecientes a las inversiones de programas y proyectos, hechos que generan que los saldos presentados por las depreciaciones se encuentren incorrectos, además en las inversiones en bienes nacionales de uso público se determinó valores pertenecientes a las inversiones de desarrollo social.
8. Los registros contables por deuda pública se encontraron con errores, manteniendo un saldo negativo en los estados financieros, además no se realizó el asiento de apertura correspondiente y el registro erróneo de una transferencia del sector público para la terminación del PODT por un valor de \$ 6.120,00.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. Hemos llevado acabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y Manual de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes del GADP Guapán de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), así como los requerimientos de ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano; y, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otras cuestiones

10. Los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán durante los períodos precedentes no han sido objeto de auditoría financieras.

Responsabilidades de la administración y los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

11. La administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán es la responsable de la preparación de los estados financieros detallados anteriormente, de acuerdo a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental y demás directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

12. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable sobre los estados financieros presentados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y Manual



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de Auditoría Financiera emitidas por la Contraloría General del Estado y las Normas Internacionales de Auditoría, las mismas que permiten obtener seguridad razonable de los estados financieros mediante la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

13. Los informes sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, requerido por separado a las compañías que tienen la obligatoriedad; no es necesario su presentación para el caso del **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN**, ya que la Administración no ha visto la necesidad, en razón que, la ley no establece su presentación.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera - Año 2016

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	428,068.38	513,980.05
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	120,994.46	79,632.13
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	120,994.46	79,632.13
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	114,874.11	73,511.78
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	6,120.35	6,120.35
112	Anticipos de Fondos	12,309.64	57,618.07
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2,165.73	1,329.24
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	2,165.73	1,329.24
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	8,328.41	54,473.33
11221	Egresos Realizados por Recuperar	1,815.50	0.00
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0.00	1,815.50
113	Cuentas por Cobrar	16,086.96	64,482.34
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	54.87	0.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	13,721.04	64,482.34
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	2,311.05	0.00
124	Deudores Financieros	42,994.62	27,229.55
12483	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	22,621.29	22,621.29
1248381	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compi	22,621.29	22,621.29
12497	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00	4,608.26
1249702	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00	4,608.26
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	20,373.33	0.00
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	20,373.33	0.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administración	235,682.70	285,017.96
14101	Bienes Muebles	142,896.75	140,492.08
1410103	Mobiliarios	5,517.28	4,718.04
1410104	Maquinarias y Equipos	96,218.85	94,613.42
1410105	Vehículos	24,009.00	24,009.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	16,509.12	16,509.12
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	462.50	462.50
1410109	Libros y Colecciones	180.00	180.00
14103	Bienes Inmuebles	148,678.71	148,678.71

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1410301	Terrenos	148,678.71	148,678.71
14199	Depreciación Acumulada	-55,892.76	-4,152.83
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1,512.19	-312.11
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-37,388.91	-701.28
1419905	Depreciación Acumulada de Vehiculos	-10,804.05	0.00
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-5,981.72	-2,933.55
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-124.89	-124.89
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-81.00	-81.00
2	PASIVOS	-35,323.74	12,497.33
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	0.00	-186.54
21203	Fondos de Terceros	0.00	-186.54
213	Cuentas por Pagar	6,821.46	16,897.79
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	899.34	2,137.56
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	392.90	664.15
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	328.56	840.82
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	177.88	632.59
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	31.00	759.22
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	2.21	559.62
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	8.01	52.59
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	3.38	0.50
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	16.87	50.39
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	-1.97	2.50
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	2.50	66.84
2135307	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	0.00	26.78
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0.00	146.42
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	0.00	-10.28
2135702	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	0.00	10.28
2135705	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	0.00	43.92
2135706	C x P Otros Gastos 70% SRI	0.00	102.50
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	756.10	3,824.20
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	0.02	2,729.71
2137109	Cuentas por pagar IESS	756.08	1,094.49

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	1,571.65	7,847.44
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	842.13	2,327.91
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	494.80	2,200.70
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	-5.17	57.76
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	-207.52	876.20
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	17.82	49.70
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	118.78	2,116.60
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	311.11	218.57
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	-0.30	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	3,458.30	1,531.45
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.00	319.05
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	83.60	-319.05
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	-115.24	0.00
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	3,489.94	1,531.45
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	54.89	555.53
2137701	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	54.87	258.90
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion IR	0.02	106.55
2137704	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	0.00	190.08
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	50.18	95.97
2138401	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Proveedor	0.00	9.22
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	9.65	21.73
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	40.53	65.02
223	Emprestitos	-45,849.04	-15,978.95
22301	Creditos Internos	-45,849.04	-15,978.95
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	-45,849.04	-15,978.95
224	Financieros	3,703.84	11,765.03
22401	Creditos por Impuesto Provisional	0.00	15,168.92
2240101	Creditos por Impuesto Provisional	0.00	15,168.92
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,703.84	-3,403.89
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,703.84	-3,403.89
6	PATRIMONIO	463,392.12	501,482.72
611	Patrimonio Publico	502,787.39	467,937.84
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	501,482.72	467,937.84
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	1,304.67	0.00
618	Resultados de Ejercicios	-39,395.27	33,544.88
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	-39,395.27	33,544.88
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	428,068.38	513,980.05

Estado de Situación Financiera - Año 2017

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	483,659.22	428,068.38
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	137,245.73	120,994.46
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	137,245.73	120,994.46
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	137,245.73	114,874.11
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	0.00	6,120.35
112	Anticipos de Fondos	49,438.92	12,309.64
11201	Anticipos a Servidores Publicos	2,169.90	2,165.73
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	2,169.90	2,165.73
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	47,269.02	8,328.41
11221	Egresos Realizados por Recuperar	0.00	1,815.50
113	Cuentas por Cobrar	0.00	16,086.96
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00	54.87
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	13,721.04
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	0.00	2,311.05
124	Deudores Financieros	9,209.66	42,994.62
12483	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	0.00	22,621.29
1248381	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compi	0.00	22,621.29
12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,209.66	20,373.33
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,209.66	20,373.33
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	287,764.91	235,682.70
14101	Bienes Muebles	143,154.74	142,896.75
1410103	Mobiliarios	5,517.28	5,517.28
1410104	Maquinarias y Equipos	96,218.85	96,218.85
1410105	Vehiculos	24,009.00	24,009.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	16,767.11	16,509.12
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	462.50	462.50
1410109	Libros y Colecciones	180.00	180.00
14103	Bienes Inmuebles	148,678.71	148,678.71
1410301	Terrenos	148,678.71	148,678.71
14199	Depreciación Acumulada	-4,068.54	-55,892.76
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-312.11	-1,512.19

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-701.28	-37,388.91
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0.00	-10,804.05
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-2,933.55	-5,981.72
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-73.54	-124.89
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-48.06	-81.00
2	PASIVOS	6,675.70	-35,323.74
	CORRIENTES		
213	Cuentas por Pagar	3,525.86	6,821.46
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	730.65	899.34
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	128.67	392.90
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	432.36	328.56
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	169.62	177.88
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4.53	31.00
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	0.00	2.21
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	0.98	8.01
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	0.00	3.38
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	0.02	16.87
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0.00	-1.97
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	3.53	2.50
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	424.84	756.10
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor	-0.50	0.02
2137109	Cuentas por pagar IESS	425.34	756.08
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	1,846.21	1,571.65
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	-0.97	842.13
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	461.47	494.80
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	-3.00	-5.17
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	328.59	-207.52
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	25.02	17.82
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	1,044.28	118.78
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	0.00	311.11
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	-9.18	-0.30
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	519.63	3,458.30
2137501	C x P Obras Públicas - Proveedor	0.01	0.00

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	112.94	83.60
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0.01	0.00
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	406.67	0.00
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.00	-115.24
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0.00	3,489.94
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	54.89
2137701	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	54.87
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion IR	0.00	0.02
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	50.18
2138401	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Proveedor	-0.01	0.00
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	0.01	9.65
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	0.00	40.53
223	Emprestitos	0.00	-45,849.04
22301	Creditos Internos	0.00	-45,849.04
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	0.00	-45,849.04
224	Financieros	3,149.84	3,703.84
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,149.84	3,703.84
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,149.84	3,703.84
6	PATRIMONIO	476,983.52	463,392.12
611	Patrimonio Publico	467,208.78	502,787.39
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	467,208.78	501,482.72
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	0.00	1,304.67
618	Resultados de Ejercicios	9,774.74	-39,395.27
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	9,774.74	-39,395.27
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	483,659.22	428,068.38

Estado de Resultados – Año 2016

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-272,240.26	-316,834.78
62301	Tasas Generales	10,359.19	25,946.71
6230199	Otras Tasas Generales	10,359.19	25,946.71
62304	Contribuciones	54.87	100.00
6230499	Otras Contribuciones	54.87	100.00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-212,166.75	-268,022.31
63301	Remuneraciones Basicas	-48,980.13	-47,670.00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-48,980.13	-47,670.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-6,400.70	-6,019.82
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,017.63	-3,895.82
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,383.07	-2,124.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9,499.63	-8,005.17
6330601	Aporte Patronal	-5,533.50	-5,315.23
6330602	Fondo de Reserva	-3,966.13	-2,689.94
63307	Indemnizaciones	-51.83	0.00
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funcion	-51.83	0.00
63401	Servicios Basicos	-1,766.45	-1,538.91
6340101	Agua Potable	-141.47	-155.15
6340104	Energia Electrica	-743.40	-825.41
6340105	Telecomunicaciones	-881.58	-558.35
63402	Servicios Generales	-33.60	-2,208.06
6340202	Fletes y Maniobras	0.00	-40.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-33.60	-1,154.78
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	0.00	-392.00
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	0.00	-621.28
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	0.00	-2,427.40
6340301	Pasajes al Interior	0.00	-2,322.40
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	-105.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-58.00	-1,041.06
6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos	0.00	-327.68
6340405	Gastos en Vehiculos	0.00	-713.38
6340499	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	-58.00	0.00
63407	Gastos en Informatica	-112.00	-1,272.40
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	-112.00	-1,272.40
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2,172.71	-2,051.29
6340801	Alimentos y Bebidas	0.00	-103.60
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	-652.80
6340803	Combustibles y Lubricantes	-861.50	-625.28
6340804	Materiales de Oficina	-237.09	-241.05

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340805	Materiales de Aseo	-43.62	-44.56
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-210.92	0.00
6340813	Repuestos y Accesorios	-774.59	0.00
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-44.99	-384.00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-54.87	0.00
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-54.87	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,357.65	-2,625.07
6350401	Seguros	-1,274.65	-2,532.32
6350403	Comisiones Bancarias	-83.00	-92.75
	TRANSFERENCIAS NETAS	288,081.33	354,655.88
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autono	74,562.03	75,647.75
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	74,562.03	75,647.75
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publi	8,500.00	48,460.20
6262101	Del Gobierno Central	0.00	46,220.20
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	8,500.00	2,240.00
62624	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Publico	0.00	11,320.00
6262499	Otras Participaciones y Aportes de Capital	0.00	11,320.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Seccic	211,857.07	227,458.37
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211,857.07	227,458.37
62630	Del presupuesto general del estado	4,833.09	0.00
6263003	Del presupuesto general del estado GADP	4,833.09	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-11,670.86	-8,230.44
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-1,913.11	-1,071.73
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-9,757.75	-7,158.71
	RESULTADO FINANCIERO	-3,496.41	-4,519.76
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	-3,496.41	-4,519.76
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-3,496.41	-4,519.76
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-51,739.93	243.54
62524	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	243.54
6252499	Otros no Especificados	0.00	243.54
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-51,739.93	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-39,395.27	33,544.88

Estado de Resultados – Año 2017

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-354,365.90	-272,240.26
62301	Tasas Generales	9,718.12	10,359.19
6230199	Otras Tasas Generales	9,718.12	10,359.19
62304	Contribuciones	0.00	54.87
6230499	Otras Contribuciones	0.00	54.87
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-299,830.04	-212,166.75
63301	Remuneraciones Basicas	-40,647.49	-48,980.13
6330105	Remuneraciones Unificadas	-40,647.49	-48,980.13
63302	Remuneraciones Complementarias	-5,941.00	-6,400.70
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,691.00	-4,017.63
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,250.00	-2,383.07
63304	Subsidios	-3,699.96	0.00
6330406	Por Vacaciones	-3,699.96	0.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-8,286.20	-9,499.63
6330601	Aporte Patronal	-4,944.57	-5,533.50
6330602	Fondo de Reserva	-3,341.63	-3,966.13
63307	Indemnizaciones	0.00	-51.83
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funcion	0.00	-51.83
63401	Servicios Basicos	-1,754.35	-1,766.45
6340101	Agua Potable	-23.09	-141.47
6340104	Energia Electrica	-816.07	-743.40
6340105	Telecomunicaciones	-915.19	-881.58
63402	Servicios Generales	-109.83	-33.60
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	0.00	-33.60
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-109.83	0.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-802.40	0.00
6340301	Pasajes al Interior	-302.40	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-500.00	0.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	0.00	-58.00
6340499	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	-58.00
63407	Gastos en Informatica	-358.80	-112.00
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	-244.80	-112.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-114.00	0.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-1,531.37	-2,172.71
6340803	Combustibles y Lubricantes	-723.47	-861.50
6340804	Materiales de Oficina	-180.85	-237.09
6340805	Materiales de Aseo	-58.21	-43.62
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-158.00	-210.92
6340813	Repuestos y Accesorios	-385.84	-774.59

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-25.00	-44.99
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	-54.87
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	-54.87
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,122.58	-1,357.65
6350401	Seguros	-1,023.11	-1,274.65
6350403	Comisiones Bancarias	-99.47	-83.00
	TRANSFERENCIAS NETAS	364,140.64	288,081.33
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autono	77,845.51	74,562.03
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77,845.51	74,562.03
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publi	102,760.00	8,500.00
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	102,760.00	8,500.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Seccic	181,053.59	211,857.07
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	181,053.59	211,857.07
62630	Del presupuesto general del estado	12,762.39	4,833.09
6263003	Del presupuesto general del estado GADP	12,762.39	4,833.09
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,280.85	-11,670.86
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-1,919.31	-1,913.11
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-8,361.54	-9,757.75
	RESULTADO FINANCIERO	0.00	-3,496.41
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	0.00	-3,496.41
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	0.00	-3,496.41
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0.00	-51,739.93
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	0.00	-51,739.93
	RESULTADO DEL EJERCICIO	9,774.74	-39,395.27

Estado de Flujo del Efectivo – Año 2016

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	71,200.18	37,455.66
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	10,359.19	26,046.71
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	60,840.99	11,165.41
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00	243.54
	USOS CORRIENTES	84,724.50	84,566.18
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	64,032.95	59,557.43
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4,111.76	9,779.90
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	3,496.41	4,519.76
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,412.52	2,478.65
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	11,670.86	8,230.44
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-13,524.32	-47,110.52
	FUENTES DE CAPITAL	222,879.11	287,238.57
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inver	222,879.11	287,238.57
	USOS DE CAPITAL	207,375.63	257,624.09
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	27,625.55	66,337.90
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	104,237.03	138,910.86
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	66,287.30	34,202.40
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	4,273.25	11,345.39
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	4,952.50	6,827.54
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	15,503.48	29,614.48
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	1,979.16	-17,496.04

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	109,310.60	32,116.57
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	6,120.00	32,116.57
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	103,190.60	0.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	60,762.53	51,499.41
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	51,969.04	48,095.52
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	8,793.49	3,403.89
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	48,548.07	-19,382.84
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-50,527.23	36,878.88
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-41,362.33	74,263.17
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-836.49	-284.17
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-8,328.41	-36,913.58
21203	Fondos de Terceros	0.00	-186.54
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-1,979.16	17,496.04

Estado de Flujo del Efectivo – Año 2017

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	87,563.63	71,200.18
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	9,718.12	10,359.19
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	77,845.51	60,840.99
	USOS CORRIENTES	73,799.65	84,724.50
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	57,844.00	64,032.95
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4,552.22	4,111.76
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	0.00	3,496.41
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,122.58	1,412.52
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	10,280.85	11,670.86
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	13,763.98	-13,524.32
	FUENTES DE CAPITAL	296,575.98	222,879.11
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inver	296,575.98	222,879.11
	USOS DE CAPITAL	297,039.36	207,375.63
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	30,624.66	27,625.55
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	143,845.95	104,237.03
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	115,776.08	66,287.30
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	5,317.57	4,273.25
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	1,475.10	4,952.50
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-463.38	15,503.48
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	13,300.60	1,979.16

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	37,394.54	109,310.60
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	0.00	6,120.00
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	37,394.54	103,190.60
	USOS DE FINANCIAMIENTO	3,671.62	60,762.53
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	0.00	51,969.04
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	3,671.62	8,793.49
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	33,722.92	48,548.07
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	22,621.29	0.00
11383	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	22,621.29	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-63,524.46	-50,527.23
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-16,251.27	-41,362.33
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-4.17	-836.49
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-47,269.02	-8,328.41
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-7,180.25	-1,979.16

Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016

ERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GU.

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	86,121.03	169,952.18	-83,831.15
11	IMPUESTOS	244.00	0.00	244.00
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	10,515.00	20,828.12	-10,313.12
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	74,562.03	149,124.06	-74,562.03
19	OTROS INGRESOS	800.00	0.00	800.00
	GASTOS CORRIENTES	99,203.84	85,654.84	13,549.00
51	GASTOS EN PERSONAL	74,103.84	64,932.29	9,171.55
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,095.00	4,142.76	952.24
56	GASTOS FINANCIEROS	6,549.00	3,496.41	3,052.59
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,752.00	1,412.52	339.48
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	11,704.00	11,670.86	33.14
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-13,082.81	84,297.34	-97,380.15
	INGRESOS DE CAPITAL	225,191.17	450,380.32	-225,189.15
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	225,191.17	450,380.32	-225,189.15
	GASTOS DE INVERSION	357,240.13	208,264.07	148,976.06
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	31,271.72	28,381.65	2,890.07
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	131,596.37	105,808.68	25,787.69
75	OBRAS PUBLICAS	187,317.04	69,745.60	117,571.44
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	7,055.00	4,328.14	2,726.86
	GASTOS DE CAPITAL	5,002.68	5,002.68	0.00
84	BIENES DE LARGA DURACION	5,002.68	5,002.68	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-137,051.64	237,113.57	-374,165.21
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	214,631.78	170,325.05	44,306.73
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	6,120.00	6,120.00	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	73,511.78	61,014.45	12,497.33
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	135,000.00	103,190.60	31,809.40
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	64,497.33	60,762.53	3,734.80
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	52,000.00	51,969.04	30.96
97	PASIVO CIRCULANTE	12,497.33	8,793.49	3,703.84
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	150,134.45	109,562.52	40,571.93
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	430,973.43	-430,973.43

TOTAL INGRESOS	525,943.98	790,657.55	-264,713.57
TOTAL GASTOS	525,943.98	359,684.12	166,259.86
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	430,973.43	-430,973.43

ERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GU

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	87,845.51	87,563.63	281.88
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	9,800.00	9,718.12	81.88
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	77,845.51	77,845.51	0.00
19	OTROS INGRESOS	200.00	0.00	200.00
	GASTOS CORRIENTES	75,763.31	74,534.83	1,228.48
51	GASTOS EN PERSONAL	59,455.16	58,574.65	880.51
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4,626.00	4,556.75	69.25
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,320.15	1,122.58	197.57
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,362.00	10,280.85	81.15
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	12,082.20	13,028.80	-946.60
	INGRESOS DE CAPITAL	312,173.59	296,575.98	15,597.61
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	312,173.59	296,575.98	15,597.61
	GASTOS DE INVERSION	470,075.99	298,354.94	171,721.05
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	33,412.30	31,049.50	2,362.80
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	173,478.09	145,692.16	27,785.93
75	OBRAS PUBLICAS	255,843.33	116,295.71	139,547.62
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	7,342.27	5,317.57	2,024.70
	GASTOS DE CAPITAL	2,232.45	1,475.10	757.35
84	BIENES DE LARGA DURACION	2,232.45	1,475.10	757.35
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-160,134.85	-3,254.06	-156,880.79
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	154,874.11	152,268.65	2,605.46
37	SALDOS DISPONIBLES	114,874.11	114,874.11	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	40,000.00	37,394.54	2,605.46
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	6,821.46	3,671.62	3,149.84
97	PASIVO CIRCULANTE	6,821.46	3,671.62	3,149.84
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	148,052.65	148,597.03	-544.38
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	158,371.77	-158,371.77

TOTAL INGRESOS	554,893.21	536,408.26	18,484.95
TOTAL GASTOS	554,893.21	378,036.49	176,856.72
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	158,371.77	-158,371.77



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN II. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

DETALLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Razones de liquidez

- 1. Razón corriente o circulante:** Determina la capacidad que tiene el GAD Parroquial para responder por las obligaciones contraídas.

AÑO 2016		
Activo corriente	\$ 149.391,06	21,90
Pasivo corriente	\$ 6.821,46	

Interpretación: El GADP Guapán presenta una razón corriente de 21.90 veces para el año 2016. Esto quiere decir, que por cada dólar que la entidad debe en el corto plazo posee 21.90 dólares para respaldar dichas obligaciones. Esta razón al ser mayor que 2 nos indica que la entidad posee activos circulante ociosos, indicando pérdida de rentabilidad.

AÑO 2017		
Activo corriente	\$ 186.684,65	52,95
Pasivo corriente	\$ 3.525,86	

Interpretación: El GADP Guapán presenta una razón corriente de 52.95 veces para el año 2017. Esto quiere decir, que por cada dólar que la entidad debe en el corto plazo posee 52.95 dólares para respaldar dichas obligaciones. Esta razón al ser mayor que 2 nos indica que la entidad posee activos circulante ociosos, indicando pérdida de rentabilidad.

- 2. Capital de trabajo neto:** Determina los recursos reales que posee el GAD Parroquial para cancelar su pasivo a corto plazo.

AÑO 2016	
Activo corriente	\$ 149.391,06
(-) Pasivo corriente	\$ 6.821,46
TOTAL	\$ 142.569,60

Interpretación: El GADP Guapán para el año 2016, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 142.569,60. Esto es adecuado para el desarrollo de sus actividades institucionales, por lo tanto, la entidad cuenta con la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

AÑO 2017	
Activo corriente	\$ 186.684,65
(-) Pasivo corriente	\$ 3.525,86
TOTAL	\$ 183.158,79

Interpretación: El GADP Guapán para el año 2017, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 183.158,79. Esto es adecuado para el desarrollo de sus actividades institucionales, por lo tanto, la entidad cuenta con la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Razones de endeudamiento

- Razón de deuda o nivel de endeudamiento:** Representa el porcentaje de endeudamiento del GAD Parroquial.

AÑO 2016		
Pasivo total	\$ (35.323,74)	-8,25%
Activo total	\$ 428.068,38	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de endeudamiento de -8.25% en el año 2016.

AÑO 2017		
Pasivo total	\$ 6.675,70	1,38%
Activo total	\$ 483.659,22	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de endeudamiento de 1,38% en el año 2017.

Índices Financieros-Presupuestarios

- 4. Razón de Solvencia Financiera:** Representa la capacidad que tiene el GADP Guapán para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

AÑO 2016		
Ingresos Corrientes	\$ 84.976,09	0,62
Gastos Corrientes	\$ 137.394,77	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de solvencia financiera del 0,62 en el año 2016, es decir que la entidad no cuenta con una capacidad óptima para cubrir los gastos corrientes.

AÑO 2017		
Ingresos Corrientes	\$ 87563,63	1,17
Gastos Corrientes	\$ 74534,83	

Interpretación: El GADP Guapán en el año 2017 presenta un nivel de solvencia financiera del 1,17 obteniendo un resultado óptimo decir que la entidad tiene capacidad para cubrir los gastos corrientes.

- 5. Razón de Autonomía Financiera:** Representa la capacidad que tiene el GADP Guapán para generar sus fondos propios a través de la gestión.

AÑO 2016		
Ingresos propios	\$ 10.424,06	0,034
Ingresos totales	\$ 310.166,25	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de autonomía financiera del 0,034 en el año 2016, es decir que la entidad no tiene la capacidad suficiente para generar sus propios fondos.

AÑO 2017		
Ingresos propios	\$ 9.718,12	0,025
Ingresos totales	\$ 384.139,61	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de autonomía financiera del 0,025 en el año 2017, es decir que la entidad no tiene la capacidad suficiente para generar sus propios fondos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN III: RESULTADOS DE AUDITORÍA

CAPITULO I.

RESULTADOS DE CONTROL INTERNO

No se definió un código de ética que guíe el comportamiento de los servidores.

Se determinó que el presidente no estableció un código de ética que regule la conducta de los servidores en sus actividades diarias, sin embargo, los mismos se basan en sus propios valores éticos y principios morales, por lo tanto, ha inobservado la Norma de Control Interno 200-01.- Integridad y valores éticos, la cual expone:

“...La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción...”

Situación presentada debido que el presidente no planificó junto con los vocales de la entidad, determinar los valores, principios y pautas éticas y de conducta que deben mantener los servidores en el desarrollo de sus actividades diarias, este hecho ocasionó que se generen conflictos y discusiones entre los vocales y exista una mala comunicación entre ellos,

Con oficio circular N. 005-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presente información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador



del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El presidente conjuntamente con los vocales, no han establecido un código de ética que norme el comportamiento de los servidores dentro de la entidad, hecho que ha ocasionado que los vocales de la entidad generan conflictos y discusiones.

Recomendación

Al presidente

1. Establecerá conjuntamente con los vocales, un código de ética que esté vinculado con las normas legales, el mismo que les permita mantener un comportamiento uniforme dentro de la entidad.

No se consideró mecanismos para la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.

El presidente no ha elaborado un plan que identifique los factores internos y externos que puedan afectar la realización de las actividades que realizan los funcionarios dentro del GAD, así como tampoco adoptan medidas para mitigar dichos riesgos, por lo tanto, ha inobservado las siguientes normas:

La Norma de Control Interno 300-01.-Identificación de riesgos, señala:

“Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”.

La Norma de Control Interno 300-02.-Plan de mitigación de riesgos, expone:

“Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e



UNIVERSIDAD DE CUENCA

interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos... ”.

La Norma de Control Interno 300-03.-Valoracion de riesgos, expone:

“La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar... ”.

La Norma de Control Interno 300-04.-Respuesta al riesgo, indica:

“Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio... ”.

Debido a la falta de conocimiento de los riesgos a los que pueda estar inmersa la entidad, el presidente no ha establecido un plan de mitigación de riesgos en el cual se establezca los mecanismos necesarios para afrontar los factores internos y externos que puedan afectar el desarrollo normal de las actividades y la consecución de los objetivos, tan solo consideran como único riesgo la asignación presupuestaria y las reformas ligadas a ella y que frente a esta situación la entidad no puede adoptar medidas que ayuden a contrarrestar dicho riesgo.

Esta situación ocasionó que la entidad frente a un riesgo no pueda actuar de manera inmediata y a su vez no siga ejecutando las obras que realizan en beneficio de la comunidad.

Con oficio circular N. 005-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y

posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presente informacion explicativa, documentos jutificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El GADP no implementó un plan de mitigación de riesgos en el cual se identifique y valore los riesgos a los que pueda afrontarse la entidad, debido a la falta de conocimiento del presidente de las posibles eventualidades que pueda afectar el desarrollo normal de las actividades.

Recomendación:

Al presidente

2. Sírvasse desarrollar y establecer un plan de mitigación de riesgos, acorde a los factores internos y externos que puedan afectar a la entidad en el desarrollo de las actividades que realiza en beneficio de las comunidades de la parroquia.

Incompatibilidad de funciones en la verificación de ingresos y realización de conciliaciones bancarias.

La contabilización de ingresos y egresos fue realizada por la misma persona que verificó los ingresos y concilió las cuentas bancarias que poseía el GADP, esta situación implica que la secretaria-tesorera como responsable de dicha situacion, ha inobservado las siguientes normas:

La Norma de Control Interno 403-04.- Verificación de los ingresos, expone:

“...La verificación la realizara una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable...”.



La Norma de Control Interno 403-07.- Conciliación bancaria, indica:

“... Para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, este era efectuado por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción, deposito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones...”.

Lo antes mencionado se debe a que la entidad mantuvo una sola persona responsable del manejo y control de los recursos económicos, siendo la misma la secretaria-tesorera, esta situación ocasionó que la información financiera presentada no sea totalmente confiable.

Con oficios circulares N. 005-UC-2019 y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente y tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles al presidente y tesorera para que presenten informacion explicativa, documentos jutificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

La secretaria-tesorera ha desarrollado funciones incompatibles dentro de la entidad, ya que la misma persona que contabiliza los ingresos y egresos no puede ser la misma persona que verifique y concilie los saldos de las cuentas.

Recomendación:

Al presidente



3. Analizará las funciones que desempeña la tesorera, tomando en consideración las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la entidad, para que la información financiera sea presentada de manera confiable ante los usuarios de dicha información.

A la tesorera

4. Sírvese a verificar la normativa aplicable al ejercicio de su profesión, para que las actividades que desarrolla dentro del área financiera sean realizadas de manera adecuada.

Las operaciones financieras no han sido registradas de manera oportuna.

La información financiera presentada por la secretaría-tesorera no es oportuna, ya que los hechos económicos no han sido registrados sobre la base del devengado, generando que los usuarios de la información no cuenten con información financiera actualizada al momento que ellos lo solicitan, por lo tanto, al ser la responsable de los registros contables, inobservó las siguientes normas:

La Norma de Control Interno 405-03.- Integración contable de las operaciones financieras

“La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos...”

La Norma de Control Interno 405-05.- Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, expone:

“Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.

Por ningún concepto se anticiparán o postergarán los registros de los hechos económicos, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el catálogo general...”.

Esta situación se produjo debido a que la secretaria-tesorera registró los hechos económicos en días posteriores al día en el que ocurrió la obligación o el derecho, puesto que los desembolsos han sido registrados generalmente dos o tres veces al mes, para evitar gastos por comisiones bancarias al transferir fondos a las cuentas activas de los proveedores y los ingresos han sido registrados días después de emitir las facturas correspondientes.

Esta situación ocasionó a que la entidad no cuente con información financiera oportuna que permita a los usuarios de la información tomar medidas adecuadas en base a la situación económica presentada.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

La entidad no presentó información financiera oportuna, ya que los hechos económicos fueron registrados con posteridad a la fecha en la cual ocurrió la obligación o derecho, lo cual no permitió una toma de decisiones adecuada.

Recomendación:



A la tesorera

5. Registrará las operaciones financieras en el momento que ocurre, con la finalidad tener información contable oportuna, para la toma de decisiones.

No se implementó un plan de talento humano que ayude a mejorar el desempeño de sus trabajadores y servidores públicos.

La entidad no elaboró un plan de talento humano, donde se detalle las estrategias y mecanismos que promuevan el desempeño de los funcionarios y trabajadores, así como las necesidades operacionales, evaluaciones de desempeño y capacitaciones que contribuyan al mejoramiento y calidad de la prestación de servicio que ofrece el GADP.

El presidente al ser el responsable del manejo de talento humano de la entidad ha inobservado la Norma de Control Interno 407-01 Plan de talento humano, que menciona:

“... El plan de talento humano formará parte de la documentación del sistema de planificación anual...”

La Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño, que señala:

“...La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de Talento Humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la institución...”

La Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo, que menciona:

“...Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Situación presentada debido que la máxima autoridad no incluyó en su planificación anual la elaboración del plan de talento humano, con el fundamento de que la entidad es pequeña y no existió la necesidad de realizar evaluaciones de desempeño a los funcionarios, por otra parte con respecto a las capacitaciones no se incluyó ya que no existió partida presupuestaria para dicha actividad y además los funcionarios asistieron a las capacitaciones brindadas a los GADP de manera general, cuyas situaciones ocasionaron ineficiencia en el cumplimiento de las tareas laborales de los funcionarios y desactualización de conocimientos en el área financiera.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

La entidad no estableció un plan de talento humano, por ende, no aplicó evaluaciones de desempeño que ayude al mejoramiento de la misma y de igual forma no se llevó a cabo las capacitaciones debido al límite de presupuesto de la entidad, dichas situaciones ocasionaron ineficiencia en las tareas laborales y desactualización de conocimientos en el área financiera.

Recomendación:

Al Presidente

6. Sírvasse a elaborar un plan de talento humano en base a las necesidades operacionales de la entidad, donde se detallen las estrategias y mecanismos que promuevan el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

desarrollo integral de los funcionarios y trabajadores para el mejoramiento de la calidad de servicio del GADP.

7. Proceda a evaluar a los funcionarios y trabajadores de la entidad, con la finalidad de determinar deficiencias que necesiten ser corregidas a través de medidas correctivas para el mejoramiento del desempeño laboral, la eficiencia y eficacia en la entidad

Se presentó deficiencias en el manejo tecnológico de la información.

La entidad demostró deficiencias en el manejo tecnológico de la información, ya que se determinó que no existe procedimientos y mecanismos que regulen las actividades relacionadas con la tecnología de la información, además se observó que los equipos de computación carecen de mecanismos de seguridad para salvaguardar la información en el caso de que éstas se dañen, de la misma forma no existió medidas de protección de datos con el fin de evitar el acceso de cualquier otro usuario a la información confidencial del GADP y finalmente no existió capacitaciones referentes a este tema para mejorar el manejo de la información tecnológica.

El presidente al ser el responsable del control interno de la entidad ha inobservado la Norma de Control Interno 410-10 Seguridad de tecnología de información, donde menciona que:

“...establecerá mecanismos que protejan y salvaguarden contra pérdidas y fugas los medios físicos y la información que se procesa mediante sistemas informáticos.”

La NCI 410-15 Capacitación informática, señala que:

“...Las necesidades de capacitación serán identificadas tanto para el personal de tecnología de información como para los usuarios que utilizan los servicios de información, las cuales constarán en un plan de capacitación informático, formulado conjuntamente con la Unidad de Talento Humano...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Situación presentada debido que la máxima autoridad por falta de seguimiento a la normativa y conocimiento acerca de este tema, no ha considerado ésta situación en la entidad y además por el límite de presupuesto asignado, no pudo implementar mecanismos de seguridad e impartir capacitaciones a los funcionarios de la entidad, ocasionado inseguridad en el resguardo y manejo de la información tecnológica de la entidad.

Conclusión:

La entidad demostró deficiencias en el manejo de la información tecnológica, ya que la misma no contó con medios de seguridad y mecanismos que ayuden a la protección y a salvaguardar los datos informáticos, del mismo modo no se implementó capacitaciones referentes a dicho tema, por el límite de presupuesto que tiene el GADP.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Recomendación:

Al Presidente

8. Sírvasse a implementar un sistema de seguridad para la información tecnológica con la finalidad de salvaguardar la información financiera, mantener su confidencialidad, la disponibilidad e integridad de los datos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. Elabore un plan de capacitación para los funcionarios responsables de la información tecnológica de la entidad, para que puedan desarrollar y mejorar la eficiencia de sus actividades.

Nota: La carta de control interno, detallada en el esquema del contenido del informe de auditoría financiera de la sección III, fue eliminado según el Acuerdo 024-CG-2015, sin embargo, para conocimiento académico se considero la realización de dicho capítulo.

CAPITULO II.

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, ha sido objeto de un “Examen Especial a: los ingresos; gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y 31 de diciembre de 2014” Según informe DR2-DPCÑ-AE-0028-2015 realizado por la Contraloría General del Estado, cuyas recomendaciones presentadas en el informe de auditoría fueron cumplidas, ya que la entidad aplicó medidas correctivas ante las situaciones presentadas con el objetivo de mejorar la eficiencia y eficacia del GADP. (Ver anexo 11)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO III.

RUBROS EXAMINADOS

Estados de situación financiera no fueron presentados razonablemente por la entidad.

Los estados de situación financiera presentaron inconsistencias en cuanto a los formatos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y las denominaciones presentadas en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero, a su vez los registros del pasivo en el año 2016 se encuentran aritméticamente incorrectos, ya que se presentó con valor negativo, la secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la presentación de los estados financieros, ha inobservado:

La Norma Técnica 3.1.29.- Modelos de informes, según Acuerdo Ministerial 067, la misma que muestra el formato y guía de preparación del Estado de Situación Financiera e indica lo siguiente:

“Sirve para orientar a los funcionarios a cerca de las cuentas de los diversos subgrupos que haya que detallar...”.

El Art.1 del Acuerdo Ministerial 0001 emitida para el año 2016 y del Acuerdo Ministerial 0018 emitida para el año 2017, los mismos que exponen:

“Actualizar el Catálogo General de Cuentas Contables, que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público no Financiero, que consta como anexo al presente Acuerdo Ministerial”.

Situación presentada debido a que la secretaria-tesorera del GADP actuante, desconoció las actualizaciones de la base legal antes mencionada, afectando la presentación fiel de los estados financieros, ya que los mismo no son útiles para una buena toma de decisiones.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los estados de situación financiera presentados en el año 2016 y 2017, mostraron inconsistencias en cuanto a los formatos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, además una de las denominaciones presentadas no concuerdan con el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero vigente al año 2016 y 2017, por otra parte, el pasivo presentado en el año 2016 se encuentra registrado con signo negativo.

Recomendaciones:

A la tesorera

1. Verificará que los Estados de Situación Financiera estén presentados de acuerdo a los formatos establecidos en la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.
2. Revisará las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, con el fin de presentar información financiera clasificada correctamente.

Estados de resultados presentaron inconsistencias en las denominaciones de las cuentas contables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los Estados de Resultados de los años 2016 y 2017 del GADP Guapán, han sido presentados con denominaciones que no se muestran en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Publico No Financiero.

La secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la presentación de los Estados de resultados ha inobservado el Art.1 del Acuerdo Ministerial 0001 emitida para el año 2016 y del Acuerdo Ministerial 0018 emitida para el año 2017, los mismos que exponen:

“Actualizar el Catálogo General de Cuentas Contables, que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público no Financiero, que consta como anexo al presente Acuerdo Ministerial”.

Situación presentada debido a que la secretaria-tesorera no ha observado las actualizaciones vigentes al momento de preparar la información financiera, causando que la misma no sea presentada de forma adecuada para una correcta toma de decisiones.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten informacion explicativa, documentos jutificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los Estados de Resultados fueron presentados con denominaciones que no constan en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Publico No Financiero, causando que la información financiera presentada durante estos años, no sean confiables.



Recomendación:

A la tesorera

3. Revisará las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, con el fin de presentar información financiera clasificada correctamente.

Las notas aclaratorias no fueron elaboradas y presentadas.

La secretaria-tesorera como encargada de la elaboración y presentación los estados financieros de la entidad, durante los años 2016 y 2017 no ha elaborado notas aclaratorias a los estados financieros, hecho que dificulta el entendimiento de la información presentada en los mismos.

La secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la información financiera, al no haber presentado las notas aclaratorias a los estados financieros ha inobservado:

La Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.1.27.- Presentación de Estados Financieros, la misma que expone:

“...En el ámbito público es obligatorio preparar y presentar periódicamente al Ministerio de Finanzas, los siguientes reportes financieros:

- Asiento de apertura*
- Balance de comprobación de sumas (acumulado al mes de reporte)*
- Estado de Situación Financiera*
- Estado de Resultados*
- Estado de Flujo de Efectivo*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- *Estado de Ejecución Presupuestaria*
- *Cedulas presupuestarias de ingresos y gastos (Acumulado al mes del reporte)*
- *Detalle de transferencias recibidas y entregadas y transacciones entre entidades del Sector Publico*
- *Notas aclaratorias...*

La Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.1.28.8.- Notas aclaratorias, la misma que indica:

“En los estados financieros será requisito indispensable incorporar notas aclaratorias respecto de situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.”

La falta de conocimiento de la secretaria-tesorera ha ocasionado que no elabore notas aclaratorias a los estados financieros, lo mismo que ha generado que los hechos económicos presentados en los mismos no puedan ser interpretados correctamente para la toma de decisiones.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten informacion explicativa, documentos jutificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La secretaria-tesorera no elaboró y presentó las notas aclaratorias a los estados financieros durante los años 2016 y 2017, lo mismo que no permite una interpretación clara de los hechos económicos presentados en los mismos.

Recomendación:

A la tesorera

4. Sírvasse elaborar las notas aclaratorias a los estados financieros, las mismas que deben presentar las explicaciones referentes a los movimientos contables presentados en los mismos.

El proceso de registro contable de los ingresos de autogestión no fue realizado adecuadamente.

La secretaria-tesorera como responsable del registro de los ingresos de autogestión no realizó el proceso correspondiente de acuerdo a la situación de la entidad, ya que no consideró correctamente el hecho de que los ingresos de autogestión son recaudados directamente mediante la cuenta rotativa del GADP, la secretaria-tesorera al ser la persona responsable de los registros contables, han inobservado:

La Norma de Control Interno 405-01.-Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, la misma que expone:

“...La Contabilidad Gubernamental tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables.”

La Norma de Control Interno 405-02.- Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la misma que indica:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.*
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.*
- La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión...”*

El inciso d) del Art. 19 del Reglamento para la administración del cementerio parroquial de Guapán, expone:

“Cancelar el valor establecido en la cuenta rotativa del GAD Parroquial de Guapán”

Al revisar los registros contables en el diario general integrado del año 2016 , se determinó que los movimientos mediante “cajas recaudadoras” no corresponde ya que según el reglamento emitido por la entidad el 05 de Julio de 2015, con respecto a la administración del cementerio, la entidad recaudara dichos ingresos por medio de la cuenta corriente del GADP, en cuanto a los registros contables en el año 2017 la entidad no consideró el pago hecho por los beneficiarios mediante la cuenta corriente del GAD.

Afectando la comprensión de la información financiera presentada por la entidad, ya que las transacciones relacionadas con los ingresos de autogestión no están registradas en las cuentas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

correspondientes, sin embargo, las mismas no afectan económicamente puesto que los asientos contables no registrados son cuentas transitorias.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los registros contables referentes a los ingresos de autogestión no han sido realizados correctamente durante los años 2016 y 2017, ya que no consideraron el hecho de que dichos ingresos son recaudados mediante la cuenta corriente del GADP.

Recomendación:

A la tesorera

5. Realizará los registros pertinentes, considerando el pago realizado por los beneficiarios a la cuenta rotativa del GADP, con el fin de presentar un diario general integrado de acuerdo a la situación actual de la entidad y así asegurar el cumplimiento de las normas y regulaciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

La cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se encontró sobrevalorada.

Se determinó que la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios presentada en el año 2017 se encuentra sobrevalorada, ya que durante el análisis de los registros contables en el que interviene dicha cuenta y la revisión de contratos se estableció que la cuenta está



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sobrevalorada debido a que en la misma se encontró registros de hechos económicos que no pertenecen según su naturaleza, por lo expuesto la secretaria-tesorera ha inobservado:

La Norma de Control Interno 405-02.- Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la misma que indica:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”.*

Esta situación se debe al desconocimiento del destino que tienen los hechos económicos en cuanto a las obra de infraestructura, ya que el registro contable referente a la construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GADP Guapán no debe estar registrada en la cuenta “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios” puesto que el Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero destina una cuenta para las obras públicas de uso institucional, denominada “Anticipo a contratistas de obras de infraestructura”.

Afectando a que la cuenta se muestre sobrevalorada en la información financiera presentada por la entidad con un valor de \$ 40.689,07, siendo el valor real de la cuenta \$6.579,90.

Con oficios circulares números 005-UC-2019 y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a los servidores relacionados de la entidad, sin obtener respuesta que modifique al comentario presentado por el equipo de auditoría.

Posterior a la lectura del borrador del informe, con fecha 24 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y

posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

La cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se presentó sobrevalorada debido a que en ella se incluye registros relacionados con la obra de infraestructura denominada “Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN”.

Recomendación:

A la secretaria-tesorera

6. Contabilizará los anticipos entregados de acuerdo a la naturaleza de las cuentas presentadas en el Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero.

Los asientos de cierre no fueron realizados al finalizar los ejercicios fiscales.

La secretaria-tesorera al cierre del ejercicio fiscal 2016 no ha realizado los asientos de cierre de las cuentas anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y cuentas por cobrar, y en el año 2017 no ha realizado los asientos de cierre referentes a la entrega de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, esta situación demuestra que la secretaria-tesorera ha inobservado:

El Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017”, numerales:

5.2 Carteras de anticipos

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos

Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01...”.



5.5 Carteras de cuentas por cobrar

“Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas del subgrupo 113 “Cuentas por Cobrar”, de las cuentas 124.83.XX “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, 124.85.XX “Cuentas por Cobrar Año Anterior” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas, serán trasladados a la cuenta a la 124.98.01 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores...”

El Acuerdo Ministerial 0126 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018”,

5.2 Carteras de anticipos de fondos

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01...”

Esta situación se presentó debido a la falta de conocimiento de las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas para los Gobierno Autónomos Descentralizados referente a los cierres fiscales, los mismos que deberán ser tomados en consideración para la presentación fiel de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de cada año, el desconocimiento de estas directrices ha ocasionado que los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y las cuentas por cobrar presenten saldos al finalizar los ejercicios fiscales.

Con oficios circulares N. 005-UC-2019 y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente y tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten informacion explicativa, documentos jutificativos, comentarios y puntos de vista al borrador



del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Las cuentas “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios” y “Cuentas por cobrar”, mostraron saldos al cierre del ejercicio fiscal, lo cual refleja el incumplimiento de las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas en cuento a los cierres fiscales.

Recomendaciones:

Al presidente

7. Dispondrá a la tesorera la realización de los asientos de cierre pertinentes de acuerdo a las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas para el cierre de los ejercicios fiscales.

A la tesorera

8. Registrará los asientos de cierre de las cuentas referentes a los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y cuentas por cobrar, con la finalidad de presentar información financiera confiable.

Los valores recuperados de años anteriores presentaron diferencias monetarias.

En base a los valores presentados al 31 de diciembre del año 2015, se determinó que el saldo inicial de las cuentas por cobrar de años anteriores presentados al 1 de enero del 2016, muestran una diferencia de \$ 24.295,09, dado que se encontró las siguientes diferencias:

DETALLE	REGISTRO SEGÚN LA ENTIDAD	REGISTRO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
---------	---------------------------------	--------------------------------	------------

	2015	2015	
IVA por recuperar según examen aplicado por la CGE	\$ 22.621,29	\$ 22.621,29	\$ -
Alícuota pendiente de cobro del mes de noviembre y diciembre entregado por el MEF	\$ 64.482,34	\$ 54.872,00	\$ 9.610,34
Anticipo de fondos de años anteriores	\$ 4.608,26	\$ 4.608,26	\$ -
Anticipo entregado por la adquisición de bienes	\$ 2.301,61	\$ 2.301,61	\$ -
Anticipo de pago por publicidad	\$ 108,86	\$ 108,86	\$ -
Anticipo para remodelación de la sede administrativa	\$ 1.789,90	\$ -	\$ 1.789,90
Anticipo para capacitación FUNDAHE	\$ 7.000,00	\$ 7.000,00	\$ -
Anticipo por la construcción del cementerio	\$ 31.981,75	\$ 19.086,90	\$ 12.894,85
Anticipo a proveedor para Hoyado del proyecto MAE	\$ 10.146,00	\$ 10.146,00	\$ -
Anticipo a proveedor por fiscalización del cementerio	\$ 1.145,21	\$ 1.145,21	\$ -
TOTAL	\$ 146.185,22	\$ 121.890,13	\$ 24.295,09

Además, en el año 2016 la entidad registró un valor recuperado de \$ 30.027,37 cuando el mismo debió estar registrado por el valor de \$ 19.086,90, el mismo que corresponde a la amortización del anticipo entregado para la ampliación del cementerio.

Lo antes mencionada se debe a que la secretaria-tesorera actuante ha inobservado, la Norma de Control Interno 405-10.- Análisis y confirmación de saldos, la misma que expone:

“El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas.

Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal ...”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La secretaria-tesorera al realizar los registros cometió un error de cálculo en la suma de las cuotas pendientes de cobro transferidas por el Ministerio de Economía y Finanzas y las amortizaciones de los anticipos entregados no se encuentran registrados correctamente al “HABER”.

Afectando a que el subgrupo “Deudores Financieros” no presente los valores correspondientes a recuperar en el año 2016 y a su vez esta cuenta se encuentre sobrevalorada.

Con oficios circulares N. 005-UC-2019 y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente y tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los registros contables realizados por la secretaria-tesorera generó que el subgrupo “Deudores financieros” se encuentre sobrevalorado ya que los registros no fueron realizados correctamente.

Recomendaciones:

Al presidente

9. Dispondrá a la secretaria-tesorera actualizar los valores pendientes por recuperar, para que la entidad presente información financiera confiable para la toma de decisiones.

A la tesorera

10. Realizará los asientos de ajuste pertinentes con el fin de considerar los valores recuperables para mantener actualizados los registros contables.

Los bienes de administración presentaron saldos sobrevalorados en los estados financieros.

Los saldos presentados en los estados financieros con respecto a los bienes de administración en los años 2016 y 2017 presentaron saldos superiores a los que realmente posee la entidad, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad conservó bienes que se encontraban inservibles en la entidad y que los mismos no han sido sujetos a un proceso de baja por parte de la funcionaria responsable, por los valores que se detalla a continuación:

Código	Cuenta	Costo Histórico	Valor Residual	Dep.acm	Valor en libros
141.01.03	Mobiliarios	\$ 333,60	\$ 33,36	\$ 300,24	\$ 33,36
141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 950,00	\$ 95,00	\$ 855,00	\$ 95,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 4.501,04	\$ 450,11	\$ 4.050,93	\$ 450,11
Total		\$ 5.784,64	\$ 578,47	\$ 5.206,17	\$ 578,47

- La entidad no clasificó correctamente los bienes de administración, ya que se verificó que los mismos no cumplieron con las características para ser considerados como un bien de larga duración, cuyos bienes corresponden al control administrativo, de la misma forma se observó que existen bienes pertenecientes a los proyectos y programas que tiene la entidad, asimismo se encontró bienes registrados en cuentas diferentes según su naturaleza, por lo que a continuación se detalla los valores totales que la entidad debe reclasificar:

Según la entidad		Según Auditoría		Costo Histórico
Código	Denominación	Código	Denominación	

141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 220,48
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 249,90
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 90.383,38
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 200,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 675,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 593,37
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 3.938,24

Por lo antes mencionado la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental es su numeral 3.1.5.2 Reconocimiento, el cual menciona:

“...Se registrará como Propiedad, Planta y Equipo, si se cumplen los siguientes requisitos: Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal. Generen beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido. Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00...”

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”

LA Norma de Control Interno 406-01 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, que indica:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”

Situación presentada debido a la falta de conocimiento y seguimiento a la normativa por parte de la Secretaria-Tesorera, quien mantuvo información errónea de los bienes de administración debido a la clasificación incorrecta y conservación de bienes obsoletos, afectando a la presentación de saldos en el estado de situación financiera con valores sobrevalorados por registros contables erróneos.

Con oficios circulares N. 005-UC-2019 y 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales al presidente y tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los saldos presentados por concepto de bienes de administración en los estados financieros en los años 2016 y 2017, presentaron importes sobrevalorados, debido que la secretaria-tesorera consideró a todos los bienes que posee la entidad como bienes de administración aplicando una clasificación incorrecta y conservando bienes que se encuentran inservibles para la entidad.

Recomendaciones:

Al presidente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. Dispondrá a la tesorera que actualice la matriz de los bienes de administración que existen en la entidad de acuerdo a lo que señala la normativa con la finalidad de obtener una información confiable y relevante para la correcta toma de decisiones.

A la tesorera

12. Sírvese actualizar el detalle de los bienes deteriorados que conserva la entidad y proceda posteriormente a dar el proceso de baja a todos los bienes inservibles que posee el GADP, de acuerdo a los procedimientos señalados en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.
13. Realice la reclasificación correcta de los bienes de administración tomando en cuenta los requisitos que debe cumplir según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental con el objetivo de proporcionar información confiable, relevante y útil para los usuarios de la información financiera.
14. Realice el registro contable de los ajustes por reclasificación de bienes de administración que pertenecen a los bienes de control, programas y proyectos, así como los ajustes por la baja de bienes inservibles, con el fin de proporcionar una información confiable para la preparación de los estados financieros.

Los saldos de las depreciaciones de los bienes de administración presentados por la entidad son incorrectos.

Los saldos presentados en los estados financieros con respecto a las depreciaciones acumuladas de los bienes de administración en los años 2016 y 2017 son incorrectos, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad al no clasificar correctamente los bienes de administración y no proceder a la baja de manera oportuna a los bienes inservibles, presentó saldos incorrectos en

relación a las depreciaciones realizadas en el 2016. Por tal motivo a continuación se presentan las diferencias encontradas:

Código	Cuenta	Depreciación acumulada al 2016		
		Mayores	Auditoría	Diferencias
141.99	Depreciación Acumulada	50686,58	28451,70	22234,88
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	1211,95	1067,47	144,48
141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	36533,91	855,78	35678,13
141.99.05	Depreciación de Vehículos	10804,05	21608,1	-10804,05
141.99.07	Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1930,78	4810,01	-2879,23
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	124,89	65,44	59,45
141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	81,00	44,91	36,09

- La entidad en el año 2017, con respecto al asiento de apertura no arrastró correctamente y el mismo no reflejó el saldo real del nuevo año fiscal, además, la secretaria-tesorera no realizó las depreciaciones correspondientes a ese período, finalmente la cuenta vehículos para inicios del año 2017 ya se encontró totalmente depreciado, pero sigue en uso de la entidad, a continuación, se detalla la depreciación correspondiente al año 2017 que la entidad debió realizar:

Depreciación Acumulada Según Auditoría		
Código	Cuenta	Depreciación Año 2017
141.99	Depreciación Acumulada	\$2589,95
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	446,69
141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	391,85
141.99.05	Depreciación de Vehículos	0,00
141.99.07	Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1739,84
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	8,33
141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	3,24

Por lo expuesto anteriormente la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.2.2.1 Movimiento de Apertura, que menciona:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“... Identifica el registro de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al inicio de cada ejercicio fiscal”

La NTCG 3.1.5.9 Depreciación, que señala:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...”

Situación presentada debido a la falta de conocimiento, seguimiento de la normativa, por no haber aplicado procedimientos oportunos a la baja de los bienes inservibles y la clasificación incorrecta de los bienes de administración por parte de la secretaria-tesorera, ocasionando que los valores por depreciaciones acumuladas no sean los correctos y no reflejen confiabilidad en los estados financieros presentados al equipo auditor, ya que al reclasificar y dar de baja a los bienes inservibles, se determinó nuevos valores para el cálculo de la depreciación.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los saldos presentados por las depreciaciones de los bienes de administración en los años 2016 y 2017, son incorrectos, debido a la mala clasificación y la falta de procedimientos oportunos para la baja de los bienes de administración. Además, en el año 2016 la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

depreciación presentó una sobrevaloración de \$22.234,88 y en el año 2017 la entidad no realizó la depreciación correspondiente por un valor de \$2.589,95.

Recomendaciones:

A la tesorera

15. Sírvasse realizar el recalcu de las depreciaciones de los bienes de administración, con la finalidad de proporcionar el valor de desgaste de uso real que sobrellevaron los activos fijos y a la vez proporcionar información confiable y útil para la toma de decisiones.
16. Sírvasse revaluar el vehículo totalmente depreciado que se encuentra en uso por la máxima autoridad de la entidad, para proporcionar razonabilidad en la información financiera presentada por el GADP.
17. Realice los ajustes contables correspondientes a los años 2016 y 2017, con el fin de actualizar la información financiera que posee la entidad.

La deuda pública contraída por la entidad presentó errores en los registros contables.

La deuda pública contraída por la entidad presentó errores en los registros contables, igualmente se observó que el estado de situación financiera mostró un saldo negativo en empréstitos, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad no realiza los asientos de apertura al iniciar el nuevo período fiscal, por otra parte, en noviembre del año 2016 según la tabla de amortización emitida por el BEDE la entidad termina de cancelar la deuda por completo, sin embargo, el saldo de la cuenta de los registros contables al 31 de diciembre del mismo año se visualizó un signo negativo como se detalla a continuación.

EMPÉRSTITOS		
Fecha	Tabla de Amortización	Empréstitos
01/01/2016	\$51.969,04	0
31/01/2016	0	\$-45,849.04

- Además, la secretaria-tesorera registró por equivocación el 26 de enero del 2016 una transferencia del sector público destinada a la terminación del PDOT en la cuenta de empréstitos, aumentando el valor de la deuda contraída, como se detalla a continuación:

Según reporte del BEDE		Según los mayores de la entidad			Diferencias
Fecha	Valor	Concepto	Debe	Haber	
18/01/2016	\$ 4.691,95	Pago préstamo cuota 26	\$ 4.691,95		\$ -
26/01/2016	0	Transferencia para el Término del PODT		\$ 6.120,00	(\$ 6.120,00)
17/02/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 27	\$ 4.721,70		\$ -
18/03/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 28	\$ 4.721,70		\$ -
17/04/2016	\$ 4.781,78	Pago préstamo cuota 29	\$ 4.781,78		\$ -
17/05/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 30	\$ 4.721,70		\$ -
16/06/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 31	\$ 4.721,70		\$ -
16/07/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 32	\$ 4.721,70		\$ -
15/08/2016	\$ 4.721,71	Pago préstamo cuota 33	\$ 4.721,71		\$ -
14/09/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 34	\$ 4.721,70		\$ -
14/10/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 35	\$ 4.721,70		\$ -
13/11/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 36	\$ 4.721,70		\$ -
Total	51.969,04		\$ 51.969,04	\$ 6.120,00	(\$ 6.120,00)
			(\$ 45.849,04)		

Por lo expuesto anteriormente la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.2.2.1 Movimiento de Apertura, que menciona:

“... Identifica el registro de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al inicio de cada ejercicio fiscal”

La Norma de Control Interno 404-06 Contabilidad de la deuda pública, que indica:

“...se dispondrá de un adecuado sistema de contabilidad gubernamental que proporcione información gerencial de la deuda pública y que permita el registro de las operaciones de endeudamiento, asegurando la preparación de información financiera detallada, confiable y oportuna...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable...”

Situación presentada debido que la secretaria-tesorera no realizó el asiento de apertura correspondiente, además el saldo negativo que presentó la cuenta, la entidad viene mostrando desde el año 2013 donde inició su obligación por falta del registro de los asientos de apertura por las secretarías-tesoreras actuantes en dichos períodos, además la falta de conocimiento y la omisión de la normativa, ocasionó que los valores presentados por la deuda pública no reflejen confiabilidad y utilidad para la toma de decisiones dando a interpretaciones de que la entidad haya pagado más de lo que debe.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los registros contables por deuda pública presentaron errores, donde el responsable de su manejo no realizó el asiento de apertura correspondiente y registró de manera errónea una transferencia del sector público para la terminación del PODT por un valor de \$6129,00, presentando un signo negativo en los estados financieros, proporcionando información financiera no confiable.



Recomendaciones:

A la tesorera

18. Sírvese realizar los asientos de apertura de acuerdo a la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, cuyos valores reflejen el inicio de cada ejercicio fiscal, y por ende proporcionen información confiable, útil y relevante para los usuarios de la información financiera.
19. Realice los ajustes correspondientes de la transferencia para la culminación del PDOT y el tratamiento contable de la deuda pública, con la finalidad de actualizar la información financiera de la entidad.

Los mayores generales de las Inversiones en Obras en Proceso de la entidad presentaron saldos sobrevalorados.

Los saldos de los mayores generales de los años 2016 y 2017 de las inversiones en obras en proceso de la entidad presentaron errores en los saldos contables, debido a la siguiente situación:

- La entidad en los saldos del grupo 151 “Inversiones en Obras en Proceso” incluyó valores que corresponden al grupo 152 “Inversiones en programas en ejecución”, de la misma forma aplicó la denominación incorrecta de las cuentas, en donde se observó que cuentas con la denominación 152 “Inversiones en programas en ejecución”, pertenecían a la 151 “Inversiones en Obras en Proceso”, por lo que a continuación se detallas las diferencias encontradas:

Resumen				
Año	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2016	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 212.166,75	\$ 205.020,66	\$ 7.146,09
2017	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 299.830,04	\$ 201.543,76	\$ 98.286,28



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Por lo anteriormente mencionado la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en las Normas de Control Interno 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que señala:

“...Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondientes...”

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”

La Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental en su numeral 3.1.10.5 Contabilización, que menciona:

“...Los costos que demande la ejecución de proyectos y programas, serán registrados contablemente debitando la cuenta que corresponda, de entre las opciones existentes en los subgrupos Inversiones en Obras en Proceso o de Programas en Ejecución y acreditando a la Cuenta por Pagar asociada a la naturaleza del gasto de inversión incurrido...”

Situación presentada debido a la falta de conocimiento y omisión de la normativa por parte de la secretaria-tesorera, lo que ocasionó que las inversiones en obras en proceso presenten valores incorrectos y no confiables por una mala clasificación de cuentas.

Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Las inversiones en obras en proceso presentaron saldos incorrectos debido a la mala clasificación de cuentas, presentando información incorrecta y no confiable, debido a la falta de conocimiento y seguimiento de la normativa de la secretaria-tesorera, ocasionando una sobrevaloración de 7.146,09 en el año 2016 y 98.286,28 en el 2017.

Recomendaciones:

A la tesorera

20. Realice las reclasificaciones de las cuentas correspondientes según su naturaleza con la finalidad de proporcionar información confiable, relevante y útil para la toma de decisiones.

La entidad no registró el gasto de gestión de manera simultánea una vez registrada la inversión de la obra en proceso.

La entidad en relación a la aplicación del gasto de gestión no aplicó de manera correcta el respectivo registro contable debido a las siguientes situaciones:

- La entidad no aplicó de manera simultánea el registro del gasto de gestión, en donde se evidenció que lo realizó al final de cada ejercicio fiscal, en base a la acumulación de la inversión de las obras en proceso.
- La entidad al no aplicar de manera simultánea la aplicación de gasto de gestión presentó diferencias en los registros de los mismos, afectando a las inversiones en bienes nacionales de uso público como se detalla a continuación:

Aplicación del gasto de gestión por Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público				
Año	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2016	Aplicación de gasto de gestión	\$ 212.166,75	\$ 196.520,66	\$ 15.646,09
2017	Aplicación de gasto de gestión	\$ 299.830,04	\$ 132.903,31	\$ 166.926,73

Por lo mencionado anteriormente la secretaria-tesorera ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, que señala:

“...Simultáneamente se cargará la cuenta respectiva del subgrupo Inversiones Públicas y se reflejará el efecto en las cuentas complementarias de las Inversiones en Proyectos y Programas, de aplicación al gasto de gestión, según corresponda...”

Situación presentada debido al desconocimiento y omisión de la normativa por parte de la secretaria-tesorera, lo que ocasionó que la aplicación de gasto de gestión no presente valores reales por la falta de registro simultáneo según se vaya ejecutando los proyectos y a la vez generó información no confiable y útil en las inversiones de bienes nacionales de uso público. Con oficio circular N. 006-UC-2019 con fecha 01 de junio de 2019, se dio a conocer los resultados provisionales a la tesorera del GADP, sin obtener respuesta que modifique el comentario presentado por el grupo auditor.

Posteriormente con oficio N. 008-UC-2019 se convocó a la lectura del borrador del informe y posteriormente a la lectura del mismo, se procedió a otorgar 5 días hábiles para que presenten información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador del informe; sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El gasto de gestión no fue aplicado de manera simultánea por la secretaria-tesorera según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, éste fue registrado al final del periodo fiscal en base a la acumulación de costos que realiza la entidad, por lo que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

presentó diferencias en el 2016 de un valor de \$ 15.646,09 y en el 2017 por \$166.926,73, valores que afectan directamente a las inversiones de bienes nacionales de uso público.

Recomendaciones:

A la tesorera

21. Registre la aplicación de gasto de gestión de manera simultánea según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, para mejorar el control de la mismas y proporcionar información confiable, relevante, oportuna y útil para la toma de decisiones.
22. Realice los ajustes contables correspondientes a la aplicación del gasto de gestión que afecta directamente a las inversiones de bienes nacionales de uso público, con la finalidad de actualizar la información financiera de la entidad



CAPÍTULO 4.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1. Conclusiones

Con la finalización del presente proyecto integrador, se determinó que la auditoría financiera es una herramienta indispensable que permite con mayor seguridad y transparencia confirmar los resultados económicos que presentan las entidades del sector público a los usuarios de la información financiera, por otra parte, al ser objeto de auditorías financieras, las entidades podrán tomar acciones correctivas frente a las deficiencias encontradas en sus operaciones administrativas y financieras.

En relación a lo antes expuesto, con el afán de contribuir con la entidad para que realicen una correcta rendición de cuentas en beneficio de los pobladores de la parroquia Guapán y a su vez puedan mejorar los procesos que han desarrollado durante su gestión, se realizó la “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017”, donde se determinó los siguientes aspectos:

1. Al adquirir el conocimiento preliminar de la entidad se estableció que los servidores de la misma no poseen conocimiento integral de la aplicación del control interno como herramienta base para la ejecución de sus actividades, debido a la falta de:
 - Normativa interna que regule el comportamiento de los servidores.
 - Mecanismos para la identificación, análisis y respuesta a los riesgos, relacionados a los factores internos y externos que puedan afectar la consecución de los objetivos institucionales.
 - Segregación de funciones adecuada en relación a las funciones que desempeña la tesorera, la misma que no se puede encargar de las funciones de recaudación, registro y contabilización de las transacciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Seguimiento de la normativa vigente aplicable al área financiera, por parte de la responsable de la presentación de los estados financieros.
 - Plan de talento humano que detalle las necesidades operacionales de la entidad.
 - Mecanismos adecuados para el manejo tecnológico de la información de la entidad.
2. Además, al dar seguimiento a las recomendaciones como un proceso esencial de la planificación preliminar, se verificó a través de las técnicas de auditoría que la entidad ha tomado acciones correctivas frente a las recomendaciones emitidas en el informe aplicado por la Contraloría General del Estado.
3. Al ejecutar los programas de trabajo se observó que la información financiera no cumple en su totalidad con lo que establece la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental y directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.
4. Al término de la acción de control, se emitió recomendaciones que orienten a los funcionarios de la entidad a mejorar sus actividades en base a las deficiencias encontradas durante la aplicación de la auditoría para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de los objetivos.

Finalmente, para fundamentar lo indicado en los párrafos precedentes se recopiló las bases legales emitidas por los órganos competentes y las normas profesionales de la materia.

4.2. Recomendaciones

Una vez concluido el presente proyecto integrador, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, al ser una entidad que brinda servicios a la colectividad, el grupo auditor emitió recomendaciones en base a los resultados y conclusiones obtenidos, que permitan mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones y así impulsar el desarrollo de la parroquia, por lo tanto, se recomienda a los funcionarios de la entidad, lo siguiente:

1. Implementar un código de ética que regule el comportamiento de los servidores en sus actividades dentro de la entidad.
2. Establecer un plan de mitigación de riesgos que les permita identificar, analizar y responder a los diferentes factores interno y externos que puedan afectar a la eficiencia y eficacia de la entidad.
3. Analice la distribución de funciones asignadas dentro del GADP, con la finalidad de verificar el desempeño de los servidores.
4. Elaborar un plan de talento humano el cual permita evaluar y mejorar la eficiencia de los funcionarios.
5. Implementar un sistema de seguridad para salvaguardar la información financiera digital.
6. Cumplir con las disposiciones legales emitidas en materia financiera y administrativa que rigen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.
7. Cumplir con las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría realizado por el equipo auditor.



BIBLIOGRAFÍA

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: Pearson Educación.

AuditWorld. (14 de Octubre de 2012). *AuditWorld*. Obtenido de

<https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>

Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos, Segunda edición*. Bogotá: EcoEdiciones.

Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno . (Junio de 2015). Obtenido de

<http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2015/06/DOCUMENTO-TECNICO-N%C2%B0-85-EJECUCION-DEL-TRABAJO-DE-AUDITORIA1.pdf>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1997). Obtenido de

<https://cijuf.org.co/CTCP/pronunciamientos/PRONUNC7.pdf>

Consulingema. (2015). *PDYOT DE LA PARROQUIA GUAPÁN*. Azogues.

CONGRESO NACIONAL. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*.

Registro Oficial Suplemento 595 de 2002-06-12.

CONGRESO NACIONAL (2003) *Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Registro Oficial 119 de 2003-07-07.

CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Registro Oficial 407 de 2001-09-07.

CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO. (2002). *Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental*. Registro oficial Edición Especial 6 de 2002-10-10.

CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Registro Oficial Suplemento 87 de 2009-12-14.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Contraloría General del Estado . (2015). *EXAMEN ESPECIAL a: los ingresos; gastos y procedimientos de contratación, adquisición,*. Azogues.

EOI Escuela de Negocios. (2006). Obtenido de

<https://www.eoi.es/es/file/18726/download?token=PUpv8lwD>

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes COSO I, II Y III*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.

Franklin, E. B. (2003). *Auditoría administrativa. Evaluación y diagnóstico*. México: Pearson Educación.

GAD Parroquial de Guapán. (2015). Obtenido de <http://www.guapan.gob.ec>

GADP Guapán. (2016). Estado de Resultados del GADP Guapán del año 2016. *Estado de Resultados del GADP Guapán del año 2016*.

GADP Guapán. (2016). Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2016 .

GADP Guapán. (2017). Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017. *Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017*.

GADP Guapán. (2019). Azogues, Cañar, Ecuador .

Google Maps. (29 de Diciembre de 2018). Obtenido de Google Maps:

<https://www.google.com/maps/search/guapan+/@-2.6185102,-78.9985794,11z>

IAASB. (2016-2017). *IFAC*. Obtenido de IFAC:

https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf

Instituto de Auditores Internos. (2017). *Perspectivas y percepciones globales*. Obtenido de Perspectivas y percepciones globales:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative-Commons.

MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. (2008). Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público. Registro Oficial Suplemento 259 de 2008-01-24.

MINISTRA DE FINANZAS. (2016). Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Registro Oficial Suplemento 755 de 2016-05-16.

MINISTRA DE FINANZAS. (2016). Directrices del cierre del ejercicio fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017. Registro Oficial Suplemento 259 de 2008-01-24.

MINISTRA DE FINANZAS. (2017). Directrices del cierre del ejercicio fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018. Registro Oficial Suplemento 259 de 2008-01-24.

MINISTRO DE FINANZAS. (2016). Actualización del Catálogo General de Cuentas Contables. Registro Oficial Suplemento 259 de 2008-01-24.

MINISTRA DE FINANZAS. (2017). Actualización del Catálogo General de Cuentas Contables e Instrucciones para la operatividad de las cuentas de orden. Registro Oficial Suplemento 755 de 2016-05-16.

Parroquia Guapán. (10 de 01 de 2019). Azogues, Cañar, Ecuador.

PLENO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN. (2014). Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán. Resolución GADPG-009-2014.

PLENO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN. (2014). Manual de funciones secretaría-tesorería. Resolución GADPG-006-2014.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLENO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL

GUAPÁN. (2015). Reglamento para la Administración del Cementerio Parroquial de Guapan. Resolución GADPG-002-2015.

PLENO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL

GUAPÁN. (2015). Reglamento Interno para la Administración, Custodia, mantenimiento y uso del vehículo del “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán. Resolución GADPG-003-2015.

PLENO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL

GUAPÁN. (2015). El Reglamento Interno para el Procedimiento y Concesión de Anticipos de Remuneraciones para las Servidoras, Servidores y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Guapán. Resolución GADPG-005-2015.

Presidente. (21 de febrero de 2019). Entrevista . (J. Morocho, & M. Rojas, Entrevistadores)

Presidente, Secretaria, & Tesorera. (21 de Febrero de 2019). Programacion de entrevista. (J. Morocho, & M. Rojas, Entrevistadores)

RSM International Association . (26 de Enero de 2018). Obtenido de

<https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros, Segunda edición*. Mexico: Pearson Educación.

Secretaria. (25 de Febrero de 2019). Entrevista. (J. Morocho , & M. Rojas, Entrevistadores)

Subía Guerra, J. C. (Mayo de 2014). *Auditoría de Gestión III*. Ecuador: Universidad Particular Técnica de Loja.

Tesorera. (11 de marzo de 2019). Entrevista. (J. Morocho, & M. Rojas, Entrevistadores)

ANEXOS

Anexo 1. Archivo fotográfico de la Parroquia Guapán

Ilustración 3. Edificio del GAD Parroquial de Guapán



Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras



Ilustración 4. Iglesia de Guapán Mariano Moreno

Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)



Elaborado por: Las autoras

Ilustración 5. Aguas Termales

Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 6. Hornos de cal



Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 7. *Bosque Protector Cubilán*



Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 8. *Cementerio de Guapán*




Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Las autoras

Anexo 2. Cédula narrativa de la visita a las instalaciones, programación de entrevistas, comunicación del inicio de la acción de control y conocimiento de las principales actividades de los funcionarios.

	<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la visita a las instalaciones, programación de entrevistas, comunicación del inicio de la acción de control y conocimiento de las principales actividades de los funcionarios.</p>
---	--

El día 21 de febrero de 2019 se visitó las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, donde se pudo observar los siguientes espacios físicos:

1. Presidencia
2. Oficina de la secretaria y tesorera
3. Oficina de los vocales
4. Sala de sesiones solemnes
5. Salón de actos
6. Archivo
7. Bodega

Además, se presentó la notificación de inicio de la acción de control a la máxima autoridad, tesorera y secretaria 001-UC-2019,002-UC-2019 y 003-UC-2019 respectivamente, donde se dio a conocer los objetivos del examen, la ubicación y número telefónico del equipo auditor; así mismo se le solicitó a la máxima autoridad del GADP Guapán se nos brinde el apoyo necesario en cuanto a información y espacio físico para la realización de la auditoría financiera, obteniendo una respuesta positiva por parte del funcionario.

Posteriormente se procedió a agendar las entrevistas con los diferentes funcionarios, para conocer las diferentes funciones y actividades que realizan dentro de la entidad tanto en el área administrativa, financiera e informática, para lo cual nos dieron las siguientes respuestas:

Tabla 13. Fechas de realización de las entrevistas

CARGO	FECHA DE LA ENTREVISTA
Presidente	26 de febrero de 2019
Secretaria	25 de febrero de 2019
Tesorera	11 de marzo de 2019

Fuente: (Presidente, Secretaria, & Tesorera, Programacion de entrevista, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Al visitar las instalaciones del GADP Guapán se obtuvo acogida por parte de los funcionarios para la aplicación de la auditoría financiera, se programó las entrevistas para la obtención del conocimiento preliminar y a su vez se observó los espacios con los que cuenta el GADP Guapán.

Elaborado por: Jocelyn Morocho

Fecha: 27 de febrero de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 27 de febrero de 2019.

Anexo 3. Obtención del marco legal del GADP Guapán.**J&M**
AUDITORAS**Nombre de la entidad:** GADP Guapán.**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.**Período:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Obtención del marco legal del GADP Guapán

Para la obtención del marco legal que rige al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, se procedió a revisar la página web de la institución donde se visualizó la siguiente normativa:

1. Constitución de la República del Ecuador.
2. Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
3. Código de Trabajo.
4. Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP).
5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP).
6. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
7. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
8. Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. (CPCC).
9. Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso de la Información Pública (LOTAIP).
10. Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP).
11. Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
12. Reglamento General a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
13. Normas de Control Interno (NCI).

Adicionalmente, la entidad posee la siguiente normativa interna:

1. Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Proceso del Gobierno Parroquial de Guapán.



2. Reglamento Interno para la Administración, Custodia, mantenimiento y uso del vehículo del “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán.
3. Reglamento para la Administración del Cementerio Parroquial de Guapán.
4. El Reglamento Interno para el Procedimiento y Concesión de Anticipos de Remuneraciones para las Servidoras, Servidores y Autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Guapán.
5. Manual de Funciones de la Secretaria y Tesorera.

Conclusión:

El marco legal que rige al GADP Guapán se obtuvo a través de dos fuentes de información: la página web y a través de los funcionarios de la entidad.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 28 de febrero de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 28 de febrero de 2019.

Anexo 4. Información general del GADP Guapán.**Nombre de la entidad:** GADP Guapán.**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.**Período:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Información general del GADP Guapán

La información general del GADP Guapán se obtuvo a través de la página web oficial de la entidad www.guapan.gob.ec y del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán proporcionado por la tesorera, de los cuales se obtuvo la siguiente información:

- Misión

Liderar y articular procesos de desarrollo a nivel Parroquial. Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable establecidas en la Constitución de la República, Código de Organización Territorial Autonomías y Descentralización (COOTAD) en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, a través de un gobierno vinculante, participativo donde los hombres y mujeres de nuestra parroquia lideren el progreso y bienestar de la misma, para conseguir una mejor calidad de vida con la participación de los actores internos y externos, de manera participativa, equitativa e incluyente a través de asambleas de concertación y difusión en los diferentes redes sociales. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

- Visión

La Parroquia Guapán como Gobierno Autónomo Descentralizado es un territorio organizado, dinámico y productivo que utiliza tecnologías apropiadas para sus distintas actividades productivas, de un pueblo pujante y amable, que mantiene sus raíces

ancestrales, la cultura, tradición y que protege su medio ambiente, con talentos humanos propios, de liderazgo y reconocimiento local, regional y nacional en fermentar el Desarrollo articulado a los diferentes niveles de GAD's, constituyéndose en un modelo de desarrollo pensado en función de sus habitantes, con ordenada gestión del Gobierno parroquial como generador de desarrollo, en el conocimiento y la innovación, construido y apropiado por la sociedad y responsabilidad de todos sus actores del desarrollo para que la Parroquia GUAPAN con una infraestructura adecuada dotada de los servicios básicos y colectivos necesarios para el desarrollo de las diferentes actividades socioeconómicas, culturales, educativas, de salud, comunicación, movilidad, administrativas y políticas para ser un territorio sostenible, incluyente, gobernable y participativo con principios de justicia, de equidad y género, que cuenta con su modelo de gestión territorial para planificar, coordinar, promover y ejecutar sus estrategias, objetivos, políticas y acciones de Desarrollo y Ordenamiento Territorial articulado al progreso Nacional como un territorio del Buen Vivir. (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

- Objetivos

Objetivo general

“Lograr una eficiente y eficaz administración institucional en función de la visión de servicio a la colectividad.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

Objetivos institucionales

Los objetivos de la entidad están basados en el Art. 262 de la Constitución de la República del Ecuador:

- “Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Incentivar la preservación de la biodiversidad y la protección de ambiente.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)
- “Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.” (GAD Parroquial de Guapán, 2015)

- **Estructura orgánica**

El Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán (2014) señala que la estructura organizacional del GADP se encuentra sustentada en la misión, los objetivos y los productos institucionales.

Gráfico 10. Estructura orgánica



Fuente: (Pleno del Gobierno Parroquial,2014)

Elaborado por: Pleno del Gobierno Parroquial

Además, el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán (2014) señala que el Gobierno Parroquial de Guapán, para el cumplimiento de su misión y responsabilidades, está integrado por procesos internos y conformado por las siguientes Unidades Organizacionales:

Procesos Gobernantes: son aquellas que direccionan la gestión institucional a través de la emisión de políticas, normas, lineamientos y directrices para el buen funcionamiento de la organización. Se encuentran formados por:

- El Direccionamiento Estratégico Institucional; y
- La Gestión Estratégica Institucional.



Procesos Habilitantes: están encaminados a generar productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, de esa manera facilitan la gestión institucional y se encuentran formados por:

- La Gestión Financiera; y
- La Gestión Contable.

Procesos Agregadores de Valor: Se encargan de generar, administrar y controlar cada uno de los productos y servicios que ofrece la institución a los usuarios externos, lo cual permite el cumplimiento de la misión institucional y se encuentra formado por:

- El Dirección de Planificación y Proyectos.
- El Dirección de Planificación, y Ejecución de Infraestructura Civil.

Conclusión:

La información general del GADP Guapán se obtuvo a través de un medio electrónico y un medio escrito proporcionado por la Tesorera de la entidad, en donde se observó con claridad la misión, visión, objetivos institucionales y estructura orgánica del GADP.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 01 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 01 de marzo de 2019.

Anexo 5. Nómina de los Servidores del GADP Guapán 2016 y 2017.



Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Nómina de los servidores del GADP Guapán 2016 y 2017.

Mediante el oficio N: 004-UC-2019, con fecha 13 de marzo del 2019 por parte del grupo auditor J&M dirigido al Presidente del GAD Parroquial Guapán, se solicitó la nómina de los servidores del GADP de los años 2016 y 2017, los mismos que nos fueron entregados mediante oficio GADPG N° 047 con fecha 20 de marzo de 2019.

La entidad entregó tres nominas en las mismas que se evidenciaron cambios en cuanto al número de servidores de la entidad en los años 2016 y 2017:

Tabla 14. *Numero de servidores del GADP Guapán.*

FECHA	NUMERO DE SERVIDORES
hasta abril de 2016	12 servidores
desde mayo de 2016	10 servidores
año 2017	9 servidores

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Se obtuvo la nómina de los funcionarios de los años 2016 y 2017, para adquirir conocimiento de las personas que laboraron en el período a ser auditado, durante el año 2016 existió cambios los mismos que se ven evidenciados mediante 2 nóminas.

Elaborado por: Mayra Rojas

Fecha: 21 de marzo de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 21 de marzo de 2019.

Anexo 6. Presupuesto de la entidad y su acuerdo de aprobación de los años 2016 y 2017.**Nombre de la entidad:** GADP Guapán**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.**Período:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Presupuesto de la entidad y su acuerdo de aprobación de los años 2016 y 2017.

Mediante el oficio N: 004-UC-2019, con fecha 13 de marzo del 2019 por parte del grupo auditor J&M dirigido al Presidente del GAD Parroquial Guapán, se solicitó el presupuesto y su acuerdo de aprobación del GADP de los años 2016 y 2017, los mismos que nos fueron entregados mediante oficio GADPG N° 047 con fecha 20 de marzo de 2019.

Ilustración 9. Primera acta: priorización de obras para el ingreso al presupuesto 2016.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL GUAPAN**

**ACTA ASAMBLEA PRIORIZACION DE OBRAS PRESUPEUESTO
2016 DEL GAD PARROQUIAL GUAPAN**

En la parroquia Guapán a los 04 días del mes de septiembre del 2015, se reúnen en el Salón del GAD Parroquial de Guapán, el Abg. [REDACTED] en Calidad de Presidente GAD Parroquial Guapán, Abg. [REDACTED] Ing. [REDACTED] Abg. [REDACTED] y Sr. [REDACTED], vocales del GAD Parroquial, y los líderes comunitarios de la Parroquia respectivamente para la priorización de obras para el ingreso en el Presupuesto 2015, del GAD siendo estas las siguientes.

ITEM	PROYECTO/OBRA O SERVICIO	COMUNIDAD/AUTORIDADES	INVERSION
1	CONSTRUCCION DE LA SEDE ADMINISTRATIVA	COMUNIDADES. JUNTAS DE AGUA Y ORGANIZACIONES SOCIALES DE LA PARROQUIA GUAPAN	79,734.86

Para constancia de lo acordado firman responsablemente.


[REDACTED]
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE GUAPÁN

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Primera
de obras



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL GUAPÁN**



Ilustración 10.
*acta: priorización
para el ingreso al
presupuesto 2017.*

**ACTA ASAMBLEA PRIORIZACION DE OBRAS PRESUPEUESTO 2017 DEL GAD PARROQUIAL
GUAPÁN**

En la parroquia Guapán a los 29 días del mes de Septiembre del 2016, se reúnen en el Salón del GAD Parroquial de Guapán, el Abg. [REDACTED] en Calidad de Presidente GAD Parroquial Guapán, Abg. [REDACTED] Ing. [REDACTED], Abg. [REDACTED] y Sr. [REDACTED] vocales del GAD Parroquial, y los líderes comunitarios de la Parroquia respectivamente para la priorización de obras para el ingreso en el Presupuesto 2017, del GAD siendo estas las siguientes.

IDENTIFICACION DEL PROYECTO			INVERSION	ASPECTOS
NUMERO	PROYECTO/OBRA/SERVICIO	COMUNIDAD/BARRIO	INVERSIÓN	OBSERVACIONES
1	Proyectos u obras que presentes las comunidades y juntas de agua	COMUNIDADES Y JUNTAS DE AGUA	26.667.86	ESTE RUBRO SERA DISTRUBUIDO ENTRE TODAS LAS COMUNIDADES QUE ASISTIERON A LE ELABORACIÓN.
2	Construcción de la sede administrativa y lo demás se divida en las comunidades y las juntas de agua	GAD PARROQUIAL GUAPÁN	50.000.00	

Para constancia de lo acordado firman responsablemente.

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE GUAPÁN

SECRETARIA-TESORERA DEL GADP GUAPÁN

Fuente: (Parroquia Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 11. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.

6 como COMODATO. 4.- **ANÁLISIS Y APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO**
7 **PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017 EN SU SEGUNDO DEBATE.**- Indica
8 que Sr. Presidente que la Ley estipula que el presupuesto debe de ser aprobado en dos
9 debates, debido al cual estamos aquí para analizar nuevamente y aprobar el presupuesto
10 y de esta manera elaborar el PAC el mismo que debe ser subido al SERCOP hasta el 15
11 de enero del 2017. Artículo 198 del COOTAD.- **Destino de las transferencias.**- Las
12 transferencias que efectúa el gobierno central a los gobiernos autónomos
13 descentralizados podrán financiar hasta el treinta por ciento (30%) de gastos
14 permanentes, y un mínimo del setenta por ciento (70%) de gastos no permanentes
15 necesarios para el ejercicio de sus competencias exclusivas con base en la planificación
16 de cada gobierno autónomo descentralizado. Las transferencias provenientes de al
17 menos el diez (10%) por ciento de los ingresos no permanentes, financiarán egresos no
18 permanentes. Hace uso de la palabra la Ing. [REDACTED] manifestando que el
19 presupuesto general para la parroquia Guapán es de \$ 231,547.12 de ahí \$ 69,464.14
20 gasto administrativo o corriente, \$ 23,154.51 para grupos de atención prioritaria y \$
21 138,928.27 para gastos de inversión.

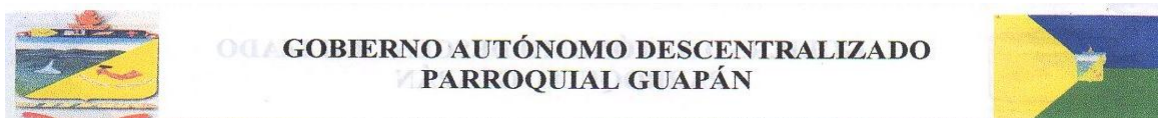


22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36 Hace uso de la palabra el Abg. [REDACTED] manifestando que dice el Art. 249 del
37 COOTAD que no se aprobará el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado
38 Parroquial si en el mismo no se asigna por lo menos el 10% de su ingreso no tributario
39 para el financiamiento de la planificación y ejecución de programas sociales para los
40 grupos de atención prioritaria. Artículo 219 del COOTAD.- **Inversión social.**- Los
41 recursos destinados a educación, salud, seguridad, protección ambiental y otros de
42 carácter social serán considerados como gastos de inversión. Hace uso de la palabra el
43 Abg. [REDACTED] manifestando que se de lectura al presupuesto que se elaboró en

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 12. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.



1 primera instancia. Hace uso de la palabra el Abg. [REDACTED] elevando a moción de
2 que se apruebe el presupuesto para el año 2017, todos apoyan la moción y el presidente.

CODIGO	DEMONINACION	INGRESO S	GASTO S
1	INGRESOS CORRIENTES		
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES		
1301	TASAS GENERALES		
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	4000.00	
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES		
1806	APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL REGIMEN SECTORIAL AUTONOMO		
18.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	69464.14	
19	OTROS INGRESOS		
1904	Otros no especificados		
19.04.99	Otros ingresos no especificados	200	
2	INGRESOS DE CAPITAL		
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL		
2806	APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSION DEL REGIMEN SECCIONAL AUTONOMO		
28.06.08	Fondos de Descentralización Juntas	162082.98	
2810	ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE VALORES EQUIVALENTES A IVA		
28.10.03	Del presupuesto general del estado a GA'S Parroquiales Rurales	10000.00	
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		
37	SALDOS DISPONIBLES		
3701	SALDOS DISPONIBLESEN CAJA Y BANCOS		
37.01.01	De fondos del Gobierno central	114,874.11	
TOTAL INGRESOS		440621.23	
5	GASTOS CORRIENTES		
51	GASTOS EN PERSONAL		
5101	REMUNERACIONES BASICAS		
51.01.05	Remuneraciones Unificadas		38871.55
5102	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		
51.02.03	Décimo tercer sueldo		3239.30
51.02.04	Décimo cuarto sueldo		3120
51.04.06	Vacaciones		2000
51.06.01	Aporte Patronal		4153.84
51.06.02	Fondos de reserva		3239.296
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		
5301	SERVICIOS BASICOS		

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 13. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN			
53.01.01	Agua Potable	150	
53.01.04	Energía eléctrica	500	
53.01.05	Telecomunicaciones	750	
5302	SERVICIOS GENERALES		
53.02.04	Edición impresión y reproducción	100	
53.02.06	Eventos Públicos y oficiales	125	
53.02.07	Difusión información y publicidad	150	
53.02.08	Servicio de Vigilancia	200	
5304	INSTALACIONES MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
53.04.04	Mantenimiento de maquinaria y equipo	100	
53.04.05	Vehículo	250	
5703	GASTOS EN INFORMATICA		
53.07.01	Desarrollo de sistemas informáticos, pagina Web HOSTING	290	
53.07.04	Mantenimiento de sistemas informáticos	100	
5308	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		
53.08.03	Combustible	780	
53.08.04	Materiales de oficina	250	
53.08.05	Materiales de aseo	50	
53.08.07	Materiales de impresión fotografía y reproducción	125	
53.08.13	Repuestos y accesorio	400	
57	OTROS GASTOS CORRIENTES		
5702	SEGUROS COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS		
57.02.01	Seguros	1200.15	
57.02.03	Comisión bancaria	120	
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES		
5801	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO		
58.01.02	A entidades descentralizadas y autónomas	1000	
58.01.04	A entidades del sector publico	8200	
	TOTAL	69464.13	

1

OBRA	MONTO
SECTORES VULNERABLES	23,154.71
MANTENIMIENTO DEL EQUIPO CAMINERO	48,095.26
MANTENIMIENTO DEL CEMENTERIO	9,255.70

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 14. Segunda acta: Análisis y aprobación del presupuesto del año 2017.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN	
1	ADJUDICACION
2	AGUAS
3	TERMALES
4	3,204.46
5	PROYECTO REINA
6	CONSTRUCCION
7	DE LA SEDE
8	ADMINISTRATIVA
9	32,070.18
10	DISTRIBUCION
11	PARA LAS
12	COMUNIDADES
13	26,667.86
14	DESARROLLO DE
15	SISTEMAS
16	INFORMATICOS
17	1,302.67
18	ASIGNACIONES A
19	DISTRIBUIR
20	20,000.00
21	162,082.98
22	aclarando que la misma puede ser aprobada o modificada por los vocales presentes,
23	para constancia de lo actuado y aprobado firman.
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	
31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	
49	
50	
51	
52	
53	
54	
55	
56	
57	
58	
59	
60	
61	
62	
63	
64	
65	
66	
67	
68	
69	
70	
71	
72	
73	
74	
75	
76	
77	
78	
79	
80	
81	
82	
83	
84	
85	
86	
87	
88	
89	
90	
91	
92	
93	
94	
95	
96	
97	
98	
99	
100	

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapá



Conclusión:

Para la aprobación del presupuesto del GADP es realizado a través de 2 debates, pero en el año 2016 no se encontró el acta donde consten el análisis y aprobación del presupuesto en su segundo debate, en cambio en el año 2017 si se observó la existencia del presupuesto y sus actas de aprobación.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 22 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de marzo de 2019.

Anexo 7. Obtención de las cédulas presupuestarias de los años 2016 y 2017.



Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Obtención de las cédulas presupuestarias de los años 2016 y 2017.

Mediante petición verbal por parte del grupo auditor J&M al Presidente del GAD Parroquial Guapán se solicitó las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de los años 2016 y 2017, los mismo que fueron solicitados a la Tesorera del GADP para que nos sean entregados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 15. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980097995	GASTOS CORRIENTES	96,711.84	2,492.00	99,203.84	85,654.84	85,654.84	84,724.50	13,549.00	13,549.00
699800979951	GASTOS EN PERSONAL	72,671.84	1,432.00	74,103.84	64,932.29	64,932.29	64,032.95	9,171.55	9,171.55
69980097995101	Remuneraciones Basicas	56,124.00	0.00	56,124.00	48,980.13	48,980.13	48,761.67	7,143.87	7,143.87
69980097995101050	Remuneraciones Unificadas	56,124.00	0.00	56,124.00	48,980.13	48,980.13	48,761.67	7,143.87	7,143.87
69980097995102	Remuneraciones Complementarias	7,717.00	0.00	7,717.00	6,400.70	6,400.70	6,400.70	1,316.30	1,316.30
69980097995102030	Decimotercer Sueldo	4,677.00	0.00	4,677.00	4,017.63	4,017.63	4,017.63	659.37	659.37
69980097995102040	Decimocuarto Sueldo	3,040.00	0.00	3,040.00	2,383.07	2,383.07	2,383.07	656.93	656.93
69980097995106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	8,830.84	1,380.00	10,210.84	9,499.63	9,499.63	8,818.75	711.21	711.21
69980097995106010	Aporte Patronal	4,153.84	1,380.00	5,533.84	5,533.50	5,533.50	5,355.62	0.34	0.34
69980097995106020	Fondo de Reserva	4,677.00	0.00	4,677.00	3,966.13	3,966.13	3,463.13	710.87	710.87
69980097995107	Indemnizaciones	0.00	52.00	52.00	51.83	51.83	51.83	0.17	0.17
69980097995107070	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por	0.00	52.00	52.00	51.83	51.83	51.83	0.17	0.17
699800979953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,065.00	30.00	5,095.00	4,142.76	4,142.76	4,111.76	952.24	952.24
69980097995301	Servicios Basicos	1,400.00	392.00	1,792.00	1,766.45	1,766.45	1,766.45	25.55	25.55
69980097995301010	Agua Potable	150.00	0.00	150.00	141.47	141.47	141.47	8.53	8.53
69980097995301040	Energia Electrica	500.00	260.00	760.00	743.40	743.40	743.40	16.60	16.60
69980097995301050	Telecomunicaciones	750.00	132.00	882.00	881.58	881.58	881.58	0.42	0.42
69980097995302	Servicios Generales	825.00	0.00	825.00	33.60	33.60	33.60	791.40	791.40
69980097995302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion	125.00	0.00	125.00	33.60	33.60	33.60	91.40	91.40
69980097995302060	Eventos Publicos y Oficiales	150.00	0.00	150.00	0.00	0.00	0.00	150.00	150.00
69980097995302070	Difusion, Informacion y Publicidad	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
69980097995302080	Servicio de Vigilancia	350.00	0.00	350.00	0.00	0.00	0.00	350.00	350.00
69980097995303	Traslados, Instalaciones, Viatcos y Subsistencia	400.00	-400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980097995303010	Pasajes al Interior	400.00	-400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980097995304	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	460.00	-400.00	60.00	58.00	58.00	57.99	2.00	2.00
69980097995304040	Maquinarias y Equipos	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980097995304050	Vehiculos	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980097995304990	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	60.00	0.00	60.00	58.00	58.00	57.99	2.00	2.00
69980097995307	Gastos en Informatica	250.00	-100.00	150.00	112.00	112.00	112.00	38.00	38.00

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 16. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980097995307010	Desarrollo de Sistemas Informaticos	150.00	0.00	150.00	112.00	112.00	112.00	38.00	38.00
69980097995307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Siste	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980097995308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	1,730.00	538.00	2,268.00	2,172.71	2,172.71	2,141.72	95.29	95.29
69980097995308030	Combustibles y Lubricantes	800.00	62.00	862.00	861.50	861.50	861.50	0.50	0.50
69980097995308040	Materiales de Oficina	250.00	0.00	250.00	237.09	237.09	237.09	12.91	12.91
69980097995308050	Materiales de Aseo	50.00	0.00	50.00	43.62	43.62	43.49	6.38	6.38
69980097995308070	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduce	0.00	211.00	211.00	210.92	210.92	188.53	0.08	0.08
69980097995308130	Repuestos y Accesorios	600.00	250.00	850.00	774.59	774.59	766.12	75.41	75.41
69980097995308990	Otros de Uso y Consumo Corriente	30.00	15.00	45.00	44.99	44.99	44.99	0.01	0.01
699800979956	GASTOS FINANCIEROS	8,000.00	-1,451.00	6,549.00	3,496.41	3,496.41	3,496.41	3,052.59	3,052.59
69980097995602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica la	8,000.00	-1,451.00	6,549.00	3,496.41	3,496.41	3,496.41	3,052.59	3,052.59
69980097995602010	Sector Publico Financiero	8,000.00	-1,451.00	6,549.00	3,496.41	3,496.41	3,496.41	3,052.59	3,052.59
699800979957	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,775.00	-23.00	1,752.00	1,412.52	1,412.52	1,412.52	339.48	339.48
69980097995701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	55.00	0.00	55.00	54.87	54.87	54.87	0.13	0.13
69980097995701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	55.00	0.00	55.00	54.87	54.87	54.87	0.13	0.13
69980097995702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	1,720.00	-23.00	1,697.00	1,357.65	1,357.65	1,357.65	339.35	339.35
69980097995702010	Seguros	1,600.00	0.00	1,600.00	1,274.65	1,274.65	1,274.65	325.35	325.35
69980097995702030	Comisiones Bancarias	120.00	-23.00	97.00	83.00	83.00	83.00	14.00	14.00
699800979958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORF	9,200.00	2,504.00	11,704.00	11,670.86	11,670.86	11,670.86	33.14	33.14
69980097995801	Transferencias Corrientes al Sector Publico	9,200.00	2,504.00	11,704.00	11,670.86	11,670.86	11,670.86	33.14	33.14
69980097995801020	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	1,000.00	944.00	1,944.00	1,913.11	1,913.11	1,913.11	30.89	30.89
69980097995801040	A Entidades del Gobierno Seccional	8,200.00	1,560.00	9,760.00	9,757.75	9,757.75	9,757.75	2.25	2.25
69980097997	GASTOS DE INVERSION	326,944.21	30,295.92	357,240.13	208,264.07	208,264.07	202,423.13	148,976.06	148,976.06
699800979971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	28,485.38	2,786.34	31,271.72	28,381.65	28,381.65	27,625.55	2,890.07	2,890.07
69980097997102	Remuneraciones Complementarias	4,930.00	886.34	5,816.34	3,983.67	3,983.67	3,983.67	1,832.67	1,832.67
69980097997102030	Decimotercer Sueldo	2,540.00	886.34	3,426.34	2,110.17	2,110.17	2,110.17	1,316.17	1,316.17
69980097997102040	Decimocuarto Sueldo	2,390.00	0.00	2,390.00	1,873.50	1,873.50	1,873.50	516.50	516.50
69980097997105	Remuneraciones Temporales	20,760.00	400.00	21,160.00	20,760.00	20,760.00	20,330.91	400.00	400.00
69980097997105100	Servicios Personales por Contrato	20,760.00	400.00	21,160.00	20,760.00	20,760.00	20,330.91	400.00	400.00

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 17. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980097997106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	2,605.38	1,500.00	4,105.38	3,464.58	3,464.58	3,137.57	640.80	640.80
69980097997106010	Aporte Patronal	2,605.38	0.00	2,605.38	2,459.52	2,459.52	2,132.53	145.86	145.86
69980097997106020	Fondo de Reserva	0.00	1,500.00	1,500.00	1,005.06	1,005.06	1,005.04	494.94	494.94
69980097997107	Indemnizaciones	190.00	0.00	190.00	173.40	173.40	173.40	16.60	16.60
69980097997107070	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por	190.00	0.00	190.00	173.40	173.40	173.40	16.60	16.60
699800979973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	128,687.90	2,908.47	131,596.37	105,808.68	105,808.68	104,237.03	25,787.69	25,787.69
69980097997301	Servicios Basicos	700.00	100.00	800.00	668.25	668.25	668.25	131.75	131.75
69980097997301010	Agua Potable	200.00	100.00	300.00	253.32	253.32	253.32	46.68	46.68
69980097997301040	Energia Electrica	500.00	0.00	500.00	414.93	414.93	414.93	85.07	85.07
69980097997302	Servicios Generales	8,745.25	4,010.00	12,755.25	11,484.96	11,484.96	11,452.75	1,270.29	1,270.29
69980097997302010	Transporte de Personal	300.00	510.00	810.00	710.00	710.00	708.00	100.00	100.00
69980097997302050	Espectaculos Culturales y Sociales	3,500.00	0.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,494.36	0.00	0.00
69980097997302060	Eventos Publicos y Oficiales	0.00	3,500.00	3,500.00	3,397.20	3,397.20	3,397.20	102.80	102.80
69980097997302070	Difusion, Informacion y Publicidad	4,050.00	0.00	4,050.00	3,877.76	3,877.76	3,853.19	172.24	172.24
69980097997302080	Servicio de Vigilancia	895.25	0.00	895.25	0.00	0.00	0.00	895.25	895.25
69980097997304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	9,000.00	0.00	9,000.00	4,016.21	4,016.21	4,016.21	4,983.79	4,983.79
69980097997304040	Maquinarias y Equipos	9,000.00	0.00	9,000.00	4,016.21	4,016.21	4,016.21	4,983.79	4,983.79
69980097997306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	43,452.61	-512.00	42,940.61	41,768.05	41,768.05	41,058.06	1,172.56	1,172.56
69980097997306030	Servicio de Capacitacion	38,952.61	-10,202.00	28,750.61	27,802.58	27,802.58	27,092.59	948.03	948.03
69980097997306040	Fiscalizacion e Inspecciones Tecnicas	4,500.00	0.00	4,500.00	4,275.47	4,275.47	4,275.47	224.53	224.53
69980097997306050	Estudio y Diseno de Proyectos	0.00	9,690.00	9,690.00	9,690.00	9,690.00	9,690.00	0.00	0.00
69980097997307	Gastos en Informatica	0.00	498.00	498.00	424.00	424.00	409.50	74.00	74.00
69980097997307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Siste	0.00	498.00	498.00	424.00	424.00	409.50	74.00	74.00
69980097997308	Bienes de Uso y Consumo de Inversion	66,790.04	-1,187.53	65,602.51	47,447.21	47,447.21	46,632.26	18,155.30	18,155.30
69980097997308010	Alimentos y Bebidas	200.00	230.00	430.00	427.50	427.50	427.50	2.50	2.50
69980097997308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	1,610.00	1,610.00	1,607.00	1,607.00	1,607.00	3.00	3.00
69980097997308030	Combustibles y Lubricantes	9,200.00	244.00	9,444.00	9,443.63	9,443.63	9,368.29	0.37	0.37
69980097997308040	Materiales de Oficina	500.00	0.00	500.00	251.34	251.34	251.34	248.66	248.66
69980097997308110	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria	7,205.74	398.94	7,604.68	6,452.05	6,452.05	6,426.31	1,152.63	1,152.63

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 18. Cédula presupuestaria de gastos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980097997308120	Materiales Didacticos	12,800.00	0.00	12,800.00	1,712.66	1,712.66	1,695.79	11,087.34	11,087.34
69980097997308140	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pe	18,940.00	0.00	18,940.00	18,939.20	18,939.20	18,601.00	0.80	0.80
69980097997308270	Uniformes Deportivos	700.00	-500.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
69980097997308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	17,244.30	-3,170.47	14,073.83	8,613.83	8,613.83	8,255.03	5,460.00	5,460.00
699800979975	OBRAS PUBLICAS	162,715.93	24,601.11	187,317.04	69,745.60	69,745.60	66,287.30	117,571.44	117,571.44
69980097997501	Obras de Infraestructura	162,715.93	24,601.11	187,317.04	69,745.60	69,745.60	66,287.30	117,571.44	117,571.44
69980097997501040	De Urbanizacion y Embellecimiento	14,000.00	0.00	14,000.00	13,924.64	13,924.64	13,924.64	75.36	75.36
69980097997501070	Construcciones y Edificaciones	148,715.93	24,601.11	173,317.04	55,820.96	55,820.96	52,362.66	117,496.08	117,496.08
699800979977	OTROS GASTOS DE INVERSION	7,055.00	0.00	7,055.00	4,328.14	4,328.14	4,273.25	2,726.86	2,726.86
69980097997701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	55.00	0.00	55.00	54.87	54.87	0.00	0.13	0.13
69980097997701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	55.00	0.00	55.00	54.87	54.87	0.00	0.13	0.13
69980097997702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	7,000.00	0.00	7,000.00	4,273.27	4,273.27	4,273.25	2,726.73	2,726.73
69980097997702010	Seguros	7,000.00	0.00	7,000.00	4,273.27	4,273.27	4,273.25	2,726.73	2,726.73
69980097998	GASTOS DE CAPITAL	10,596.94	-5,594.26	5,002.68	5,002.68	5,002.68	4,952.50	0.00	0.00
699800979984	BIENES DE LARGA DURACION	10,596.94	-5,594.26	5,002.68	5,002.68	5,002.68	4,952.50	0.00	0.00
69980097998401	Bienes Muebles	0.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,049.82	0.00	0.00
69980097998401040	Maquinarias y Equipos	0.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,100.00	1,049.82	0.00	0.00
69980097998402	Bienes Inmuebles	10,596.94	-6,694.26	3,902.68	3,902.68	3,902.68	3,902.68	0.00	0.00
69980097998402010	Terrenos	10,596.94	-6,694.26	3,902.68	3,902.68	3,902.68	3,902.68	0.00	0.00
69980097999	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	62,497.33	2,000.00	64,497.33	60,762.53	60,762.53	60,762.53	3,734.80	3,734.80
699800979996	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	50,000.00	2,000.00	52,000.00	51,969.04	51,969.04	51,969.04	30.96	30.96
69980097999602	Amortizacion Deuda Interna	50,000.00	2,000.00	52,000.00	51,969.04	51,969.04	51,969.04	30.96	30.96
69980097999602010	Al Sector Publico Financiero	50,000.00	2,000.00	52,000.00	51,969.04	51,969.04	51,969.04	30.96	30.96
699800979997	PASIVO CIRCULANTE	12,497.33	0.00	12,497.33	8,793.49	8,793.49	8,793.49	3,703.84	3,703.84
69980097999701	Deuda Flotante	12,497.33	0.00	12,497.33	8,793.49	8,793.49	8,793.49	3,703.84	3,703.84
69980097999701010	De Cuentas por Pagar	12,497.33	0.00	12,497.33	8,793.49	8,793.49	8,793.49	3,703.84	3,703.84

TOTALES:	496,750.32	29,193.66	525,943.98	359,684.12	359,684.12	352,862.66	166,259.86	166,259.86
-----------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 19. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800971	INGRESOS CORRIENTES	87,684.06	-1,563.03	86,121.03	169,952.18	71,200.18	-83,831.15
6998009711	IMPUESTOS	0.00	244.00	244.00	0.00	0.00	244.00
699800971101	Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	0.00	244.00	244.00	0.00	0.00	244.00
699800971101010	A la Renta Global	0.00	244.00	244.00	0.00	0.00	244.00
6998009713	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5,055.00	5,460.00	10,515.00	20,828.12	10,359.19	-10,313.12
699800971301	Tasas Generales	5,000.00	5,460.00	10,460.00	20,718.38	10,359.19	-10,258.38
699800971301990	Otras Tasas	5,000.00	5,460.00	10,460.00	20,718.38	10,359.19	-10,258.38
699800971304	Contribuciones	55.00	0.00	55.00	109.74	0.00	-54.74
699800971304990	Otras Contribuciones	55.00	0.00	55.00	109.74	0.00	-54.74
6998009718	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	81,829.06	-7,267.03	74,562.03	149,124.06	60,840.99	-74,562.03
699800971806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Sec	81,829.06	-7,267.03	74,562.03	149,124.06	60,840.99	-74,562.03
699800971806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	81,829.06	-7,267.03	74,562.03	149,124.06	60,840.99	-74,562.03
6998009719	OTROS INGRESOS	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
699800971904	Otros no Operacionales	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
699800971904990	Otros no Especificados	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
699800972	INGRESOS DE CAPITAL	194,434.48	30,756.69	225,191.17	450,380.32	222,879.11	-225,189.15
6998009728	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	194,434.48	30,756.69	225,191.17	450,380.32	222,879.11	-225,189.15
699800972801	Transferencias de Capital del Sector Publico	3,500.00	5,000.00	8,500.00	17,000.00	8,500.00	-8,500.00
699800972801020	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	3,500.00	5,000.00	8,500.00	17,000.00	8,500.00	-8,500.00

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 20. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2016

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800972806	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen S	190,934.48	20,922.61	211,857.09	423,714.14	209,546.02	-211,857.05
699800972806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	190,934.48	20,922.61	211,857.09	423,714.14	209,546.02	-211,857.05
699800972810	Del presupuesto general del estado	0.00	4,834.08	4,834.08	9,666.18	4,833.09	-4,832.10
699800972810030	Del presupuesto general del estado	0.00	4,834.08	4,834.08	9,666.18	4,833.09	-4,832.10
699800973	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	214,631.78	0.00	214,631.78	170,325.05	170,325.05	44,306.73
6998009736	FINANCIAMIENTO PUBLICO	6,120.00	0.00	6,120.00	6,120.00	6,120.00	0.00
699800973602	Financiamiento Publico Interno	6,120.00	0.00	6,120.00	6,120.00	6,120.00	0.00
699800973602010	Del Sector Publico Financiero	6,120.00	0.00	6,120.00	6,120.00	6,120.00	0.00
6998009737	SALDOS DISPONIBLES	73,511.78	0.00	73,511.78	61,014.45	61,014.45	12,497.33
699800973701	SalDOS en Caja y Bancos	73,511.78	0.00	73,511.78	61,014.45	61,014.45	12,497.33
699800973701010	De Fondos Gobierno Central	73,511.78	0.00	73,511.78	61,014.45	61,014.45	12,497.33
6998009738	Cuentas Pendientes por Cobrar	135,000.00	0.00	135,000.00	103,190.60	103,190.60	31,809.40
699800973801	Cuentas Pendientes por Cobrar	135,000.00	0.00	135,000.00	103,190.60	103,190.60	31,809.40
699800973801010	De Cuentas por Cobrar	135,000.00	0.00	135,000.00	103,190.60	103,190.60	31,809.40

TOTALES:	496,750.32	29,193.66	525,943.98	790,657.55	464,404.34	-264,713.57
-----------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 21. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
5000000	GASTOS CORRIENTES	69,464.14	6,299.17	75,763.31	74,534.83	74,534.83	73,799.65	1,228.48	1,228.48
5100000	GASTOS EN PERSONAL	54,623.99	4,831.17	59,455.16	58,574.65	58,574.65	57,844.00	880.51	880.51
5101000	Remuneraciones Basicas	38,871.55	1,776.00	40,647.55	40,647.49	40,647.49	40,093.72	0.06	0.06
5101050	Remuneraciones Unificadas	38,871.55	1,776.00	40,647.55	40,647.49	40,647.49	40,093.72	0.06	0.06
5102000	Remuneraciones Complementarias	6,359.30	452.00	6,811.30	5,941.00	5,941.00	5,941.00	870.30	870.30
5102030	Decimotercer Sueldo	3,239.30	452.00	3,691.30	3,691.00	3,691.00	3,691.00	0.30	0.30
5102040	Decimocuarto Sueldo	3,120.00	0.00	3,120.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	870.00	870.00
5104000	Subsidios	2,000.00	1,700.00	3,700.00	3,699.96	3,699.96	3,699.81	0.04	0.04
5104060	Por Vacaciones	2,000.00	1,700.00	3,700.00	3,699.96	3,699.96	3,699.81	0.04	0.04
5106000	Aportes Patronales a la Seguridad Social	7,393.14	903.00	8,296.14	8,286.20	8,286.20	8,109.47	9.94	9.94
5106010	Aporte Patronal	4,153.84	800.00	4,953.84	4,944.57	4,944.57	4,774.95	9.27	9.27
5106020	Fondo de Reserva	3,239.30	103.00	3,342.30	3,341.63	3,341.63	3,334.52	0.67	0.67
5199000	Asignaciones a Distribuir	0.00	0.17	0.17	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17
5199010	Asignacion a Distribuir en Gastos en Personal	0.00	0.17	0.17	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17
5300000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4,320.00	306.00	4,626.00	4,556.75	4,556.75	4,552.22	69.25	69.25
5301000	Servicios Basicos	1,400.00	391.00	1,791.00	1,754.35	1,754.35	1,754.35	36.65	36.65
5301010	Agua Potable	150.00	-126.00	24.00	23.09	23.09	23.09	0.91	0.91
5301040	Energia Electrica	500.00	317.00	817.00	816.07	816.07	816.07	0.93	0.93
5301050	Telecomunicaciones	750.00	200.00	950.00	915.19	915.19	915.19	34.81	34.81
5302000	Servicios Generales	575.00	-450.00	125.00	109.83	109.83	105.32	15.17	15.17
5302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5302060	Eventos Publicos y Oficiales	125.00	0.00	125.00	109.83	109.83	105.32	15.17	15.17
5302070	Difusion, Informacion y Publicidad	150.00	-150.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5302080	Servicio de Vigilancia	200.00	-200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5303000	Traslados, Instalaciones, Viatcos y Subsistencia	0.00	803.00	803.00	802.40	802.40	802.40	0.60	0.60
5303010	Pasajes al Interior	0.00	303.00	303.00	302.40	302.40	302.40	0.60	0.60
5303030	Viatcos y Subsistencias en el Interior	0.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	0.00	0.00
5304000	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	350.00	-350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5304040	Maquinarias y Equipos	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 22. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
5304050	Vehiculos	250.00	-250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5307000	Gastos en Informatica	390.00	-31.00	359.00	358.80	358.80	358.80	0.20	0.20
5307010	Desarrollo de Sistemas Informaticos	260.00	-15.00	245.00	244.80	244.80	244.80	0.20	0.20
5307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Siste	130.00	-16.00	114.00	114.00	114.00	114.00	0.00	0.00
5308000	Bienes de Uso y Consumo Corriente	1,605.00	-57.00	1,548.00	1,531.37	1,531.37	1,531.35	16.63	16.63
5308030	Combustibles y Lubricantes	780.00	-56.00	724.00	723.47	723.47	723.47	0.53	0.53
5308040	Materiales de Oficina	250.00	-69.00	181.00	180.85	180.85	180.85	0.15	0.15
5308050	Materiales de Aseo	50.00	10.00	60.00	58.21	58.21	58.19	1.79	1.79
5308070	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduc	125.00	33.00	158.00	158.00	158.00	158.00	0.00	0.00
5308130	Repuestos y Accesorios	400.00	0.00	400.00	385.84	385.84	385.84	14.16	14.16
5308990	Otros de Uso y Consumo Corriente	0.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	0.00	0.00
5700000	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,320.15	0.00	1,320.15	1,122.58	1,122.58	1,122.58	197.57	197.57
5702000	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	1,320.15	0.00	1,320.15	1,122.58	1,122.58	1,122.58	197.57	197.57
5702010	Seguros	1,200.15	0.00	1,200.15	1,023.11	1,023.11	1,023.11	177.04	177.04
5702030	Comisiones Bancarias	120.00	0.00	120.00	99.47	99.47	99.47	20.53	20.53
5800000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRE	9,200.00	1,162.00	10,362.00	10,280.85	10,280.85	10,280.85	81.15	81.15
5801000	Transferencias Corrientes al Sector Publico	9,200.00	1,162.00	10,362.00	10,280.85	10,280.85	10,280.85	81.15	81.15
5801020	A Entidades Descentralizadas y Autonomias	1,000.00	1,000.00	2,000.00	1,919.31	1,919.31	1,919.31	80.69	80.69
5801040	A Entidades del Gobierno Seccional	8,200.00	162.00	8,362.00	8,361.54	8,361.54	8,361.54	0.46	0.46
7000000	GASTOS DE INVERSION	378,131.17	91,944.82	470,075.99	298,354.94	298,354.94	295,564.26	171,721.05	171,721.05
7100000	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	30,743.03	2,669.27	33,412.30	31,049.50	31,049.50	30,624.66	2,362.80	2,362.80
7102000	Remuneraciones Complementarias	4,470.07	1,375.84	5,845.91	3,524.10	3,524.10	3,524.10	2,321.81	2,321.81
7102030	Decimotercer Sueldo	2,411.40	-334.04	2,077.36	2,076.66	2,076.66	2,076.66	0.70	0.70
7102040	Decimocuarto Sueldo	2,058.67	1,709.88	3,768.55	1,447.44	1,447.44	1,447.44	2,321.11	2,321.11
7104000	Subsidios	0.00	1,408.00	1,408.00	1,407.50	1,407.50	1,407.50	0.50	0.50
7104060	Por Vacaciones	0.00	1,408.00	1,408.00	1,407.50	1,407.50	1,407.50	0.50	0.50
7105000	Remuneraciones Temporales	21,840.00	0.00	21,840.00	21,840.00	21,840.00	21,632.23	0.00	0.00
7105100	Servicios Personales por Contrato	21,840.00	0.00	21,840.00	21,840.00	21,840.00	21,632.23	0.00	0.00
7106000	Aportes Patronales a la Seguridad Social	4,432.96	-114.57	4,318.39	4,277.90	4,277.90	4,060.83	40.49	40.49

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 23. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
7106010	Aporte Patronal	2,612.96	-41.19	2,571.77	2,531.28	2,531.28	2,314.21	40.49	40.49
7106020	Fondo de Reserva	1,820.00	-73.38	1,746.62	1,746.62	1,746.62	1,746.62	0.00	0.00
7300000	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	146,515.35	26,962.74	173,478.09	145,692.16	145,692.16	143,845.95	27,785.93	27,785.93
7301000	Servicios Basicos	813.59	-274.25	539.34	539.34	539.34	539.34	0.00	0.00
7301010	Agua Potable	313.59	-199.87	113.72	113.72	113.72	113.72	0.00	0.00
7301040	Energia Electrica	500.00	-74.38	425.62	425.62	425.62	425.62	0.00	0.00
7302000	Servicios Generales	24,684.41	5,419.11	30,103.52	26,457.09	26,457.09	25,400.68	3,646.43	3,646.43
7302010	Transporte de Personal	1,550.00	-1,162.80	387.20	387.20	387.20	387.20	0.00	0.00
7302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion	3,706.27	-932.91	2,773.36	1,014.15	1,014.15	1,012.02	1,759.21	1,759.21
7302050	Espectaculos Culturales y Sociales	15,996.48	7,368.85	23,365.33	23,364.64	23,364.64	22,352.61	0.69	0.69
7302070	Difusion, Informacion y Publicidad	2,536.41	145.97	2,682.38	1,394.94	1,394.94	1,353.75	1,287.44	1,287.44
7302080	Servicio de Vigilancia	895.25	0.00	895.25	296.16	296.16	295.10	599.09	599.09
7304000	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	9,000.00	0.00	9,000.00	5,116.26	5,116.26	5,091.31	3,883.74	3,883.74
7304040	Maquinarias y Equipos	9,000.00	0.00	9,000.00	5,116.26	5,116.26	5,091.31	3,883.74	3,883.74
7305000	Arrendamientos de Bienes	4,983.79	-1,592.47	3,391.32	3,391.32	3,391.32	3,391.30	0.00	0.00
7305040	Maquinarias y Equipos	4,983.79	-1,592.47	3,391.32	3,391.32	3,391.32	3,391.30	0.00	0.00
7306000	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	30,990.03	400.00	31,390.03	16,099.99	16,099.99	15,817.13	15,290.04	15,290.04
7306030	Servicio de Capacitacion	15,990.03	400.00	16,390.03	16,099.99	16,099.99	15,817.13	290.04	290.04
7306040	Fiscalizacion e Inspecciones Tecnicas	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00	15,000.00
7307000	Gastos en Informatica	2,250.70	-673.80	1,576.90	1,531.68	1,531.68	1,531.68	45.22	45.22
7307010	Desarrollo de Sistemas Informaticos	1,302.67	0.00	1,302.67	1,302.67	1,302.67	1,302.67	0.00	0.00
7307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Siste	948.03	-673.80	274.23	229.01	229.01	229.01	45.22	45.22
7308000	Bienes de Uso y Consumo de Inversion	73,792.83	23,684.15	97,476.98	92,556.48	92,556.48	92,074.51	4,920.50	4,920.50
7308010	Alimentos y Bebidas	579.73	0.00	579.73	363.56	363.56	363.56	216.17	216.17
7308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	1,300.00	-1,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7308030	Combustibles y Lubricantes	9,200.00	-2,718.00	6,482.00	4,480.79	4,480.79	4,480.78	2,001.21	2,001.21
7308040	Materiales de Oficinas	829.73	-393.71	436.02	323.51	323.51	323.51	112.51	112.51
7308110	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeros	44,381.13	4,284.06	48,665.19	48,277.95	48,277.95	48,041.54	387.24	387.24
7308120	Materiales Didacticos	1,209.47	275.01	1,484.48	1,470.62	1,470.62	1,468.22	13.86	13.86

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 24. Cédula presupuestaria de gastos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
7308130	Repuestos y Accesorios	4,092.77	6,612.47	10,705.24	9,510.08	9,510.08	9,478.28	1,195.16	1,195.16
7308140	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pe	200.00	1,953.36	2,153.36	2,153.36	2,153.36	2,128.81	0.00	0.00
7308270	Uniformes Deportivos	1,500.00	853.74	2,353.74	2,353.74	2,353.74	2,166.94	0.00	0.00
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion	10,500.00	14,117.22	24,617.22	23,622.87	23,622.87	23,622.87	994.35	994.35
7500000	OBRAS PUBLICAS	191,424.95	64,418.38	255,843.33	116,295.71	116,295.71	115,776.08	139,547.62	139,547.62
7501000	Obras de Infraestructura	191,424.95	64,418.38	255,843.33	116,295.71	116,295.71	115,776.08	139,547.62	139,547.62
7501030	De Alcantarillado	0.00	1,230.00	1,230.00	1,227.36	1,227.36	1,227.36	2.64	2.64
7501040	De Urbanizacion y Embellecimiento	18,013.93	1,188.38	19,202.31	19,202.31	19,202.31	18,682.69	0.00	0.00
7501070	Construcciones y Edificaciones	173,411.02	62,000.00	235,411.02	95,866.04	95,866.04	95,866.03	139,544.98	139,544.98
7700000	OTROS GASTOS DE INVERSION	9,447.84	-2,105.57	7,342.27	5,317.57	5,317.57	5,317.57	2,024.70	2,024.70
7701000	Impuestos, Tasas y Contribuciones	3,447.84	-2,105.57	1,342.27	956.94	956.94	956.94	385.33	385.33
7701020	Tasas Generales	1,000.00	0.00	1,000.00	956.94	956.94	956.94	43.06	43.06
7701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	2,447.84	-2,105.57	342.27	0.00	0.00	0.00	342.27	342.27
7702000	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	6,000.00	0.00	6,000.00	4,360.63	4,360.63	4,360.63	1,639.37	1,639.37
7702010	Seguros	6,000.00	0.00	6,000.00	4,360.63	4,360.63	4,360.63	1,639.37	1,639.37
8000000	GASTOS DE CAPITAL	3,204.46	-972.01	2,232.45	1,475.10	1,475.10	1,475.10	757.35	757.35
8400000	BIENES DE LARGA DURACION	3,204.46	-972.01	2,232.45	1,475.10	1,475.10	1,475.10	757.35	757.35
8401000	Bienes Muebles	0.00	257.99	257.99	257.99	257.99	257.99	0.00	0.00
8401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	0.00	257.99	257.99	257.99	257.99	257.99	0.00	0.00
8402000	Bienes Inmuebles	3,204.46	-1,230.00	1,974.46	1,217.11	1,217.11	1,217.11	757.35	757.35
8402010	Terrenos	3,204.46	-1,230.00	1,974.46	1,217.11	1,217.11	1,217.11	757.35	757.35
9000000	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	6,821.46	0.00	6,821.46	3,671.62	3,671.62	3,671.62	3,149.84	3,149.84
9700000	PASIVO CIRCULANTE	6,821.46	0.00	6,821.46	3,671.62	3,671.62	3,671.62	3,149.84	3,149.84
9701000	Deuda Flotante	6,821.46	0.00	6,821.46	3,671.62	3,671.62	3,671.62	3,149.84	3,149.84
9701010	De Cuentas por Pagar	6,821.46	0.00	6,821.46	3,671.62	3,671.62	3,671.62	3,149.84	3,149.84
TOTALES:		457,621.23	97,271.98	554,893.21	378,036.49	378,036.49	374,510.63	176,856.72	176,856.72

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



Ilustración 25. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
1000000	INGRESOS CORRIENTES	74,664.14	13,181.37	87,845.51	87,563.63	87,563.63	281.88
1300000	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5,000.00	4,800.00	9,800.00	9,718.12	9,718.12	81.88
1301000	Tasas Generales	5,000.00	4,800.00	9,800.00	9,718.12	9,718.12	81.88
1301990	Otras Tasas	5,000.00	4,800.00	9,800.00	9,718.12	9,718.12	81.88
1800000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	69,464.14	8,381.37	77,845.51	77,845.51	77,845.51	0.00
1806000	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Sec	69,464.14	8,381.37	77,845.51	77,845.51	77,845.51	0.00
1806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	69,464.14	8,381.37	77,845.51	77,845.51	77,845.51	0.00
1900000	OTROS INGRESOS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
1904000	Otros no Operacionales	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
1904990	Otros no Especificados	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
2000000	INGRESOS DE CAPITAL	228,082.98	84,090.61	312,173.59	296,575.98	296,575.98	15,597.61
2800000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	228,082.98	84,090.61	312,173.59	296,575.98	296,575.98	15,597.61
2801000	Transferencias de Capital del Sector Publico	46,000.00	65,120.00	111,120.00	102,760.00	102,760.00	8,360.00
2801020	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	46,000.00	65,120.00	111,120.00	102,760.00	102,760.00	8,360.00
2806000	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen S	162,082.98	18,970.61	181,053.59	181,053.59	181,053.59	0.00
2806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	162,082.98	18,970.61	181,053.59	181,053.59	181,053.59	0.00
2810000	Del presupuesto general del estado	20,000.00	0.00	20,000.00	12,762.39	12,762.39	7,237.61
2810030	Del presupuesto general del estado	20,000.00	0.00	20,000.00	12,762.39	12,762.39	7,237.61
3000000	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	154,874.11	0.00	154,874.11	152,268.65	152,268.65	2,605.46

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Ilustración 26. Cédula presupuestaria de ingresos del año 2017

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
3700000	SALDOS DISPONIBLES	114,874.11	0.00	114,874.11	114,874.11	114,874.11	0.00
3701000	Salos en Caja y Bancos	114,874.11	0.00	114,874.11	114,874.11	114,874.11	0.00
3701010	De Fondos Gobierno Central	114,874.11	0.00	114,874.11	114,874.11	114,874.11	0.00
3800000	Cuentas Pendientes por Cobrar	40,000.00	0.00	40,000.00	37,394.54	37,394.54	2,605.46
3801000	Cuentas Pendientes por Cobrar	40,000.00	0.00	40,000.00	37,394.54	37,394.54	2,605.46
3801010	De Cuentas por Cobrar	40,000.00	0.00	40,000.00	37,394.54	37,394.54	2,605.46
TOTALES:		457,621.23	97,271.98	554,893.21	536,408.26	536,408.26	18,484.95

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Conclusión:

Se obtuvieron las cedulas presupuestarias de los años 2016 y 2017, para obtener un conocimiento general de los gastos e ingresos ejecutados por la

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 25 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 25 de marzo de 2019.



Anexo 8. Obtención del Plan Anual de Contratación de los años 2016 y 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Obtención del Plan Anual de Contratación de los años 2016 y 2017.

Mediante el oficio N: 004-UC-2019, con fecha 13 de marzo del 2019 por parte del grupo auditor J&M dirigido al Presidente del GAD Parroquial Guapán, se solicitó el Plan Anual de Contratación de los años 2016 y 2017, los mismos que nos fueron entregados mediante oficio GADPG N° 047 con fecha 20 de marzo de 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 27. Plan Anual de Contratación del año 2016

RUC ENTIDAD		INFORMACIÓN DETALLADA DE LOS PRODUCTOS																
INFORMACIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA																		
AÑO	PARTIDA PRESUPUESTARIA / CUENTA CONTABLE	CODIGO CATEGORIA CPC A NIVEL 0	TIPO COMPRA (Bien, obra, servicio o consultoría)	DETALLE DEL PRODUCTO (Descripción de la contratación)	CANTIDAD ANUAL	UNIDAD (metro, libro etc)	COSTO UNITARIO (Dólares)	CUATRIMESTRE 1 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 2 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 3 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	TIPO DE PRODUCTO (normalizado o no normalizado)	CATALOGO O ELECTRONICO (si/no)	PROCEDIMIENTO SUGERIDO (con los procedimientos de contratación)	FONDOS BID (si/no)	NUMERO CODIGO DE OPERACIÓN DEL PRÉSTAMO O BID	NUMERO CODIGO DE PROYECTO O BID	TIPO DE RÉGIMEN (común, especial)	TIPO DE PRESUPUESTO (proyecto de inversión, gasto corriente)
2016	530105	842200012	SERVICIO	SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	1	UNIDAD	400	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530204	660400011	SERVICIO	EDICIÓN IMPRESION Y REPRODUCCION	1	UNIDAD	128	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530208	832100011	SERVICIO	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	1	UNIDAD	150	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530207	636200012	SERVICIO	DIFUSION INFORMACION Y PUBLICIDAD	1	UNIDAD	200	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530208	473130017	SERVICIO	SERVICIOS DE VIGILANCIA CAMARAS DEL GAO	1	UNIDAD	350	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530301	081100011	SERVICIO	PASAJES AL INTERIOR	1	UNIDAD	400	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530404	671200012	SERVICIO	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO OFICIN	1	UNIDAD	100	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530405	671410011	SERVICIO	VEHICULO GAO	1	UNIDAD	150	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530701	842300011	SERVICIO	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	1	UNIDAD	150	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530704	671300011	SERVICIO	MANTENIMIENTO REPARACION DE EQUIPOS SISTEMAS	1	UNIDAD	100	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530803	822810013	SERVICIO	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1	UNIDAD	800	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530804	321280418	BIEN	MATERIALES DE OFICINA	1	UNIDAD	250	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530805	384100021	BIEN	MATERIALES DE ASEO FUNDAS DE BASURA	1	UNIDAD	80	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	530813	482310011	BIEN	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1	UNIDAD	800	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	570210	713360011	SERVICIO	SEGURO DEL VEHICULO Y POLIZA TIPO BLANQUET	1	UNIDAD	1600	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	GASTO CORRIENTE
2016	730201	481120012	SERVICIO	TRANSPORTE DE PERSONAL	1	UNIDAD	300	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730207	836100011	SERVICIO	DIFUSION INFORMACION Y PUBLICIDAD	1	UNIDAD	2050	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730208	862300011	SERVICIO	SERVICIO DE VIGILANCIA DEL GAO	1	UNIDAD	805.25	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730404	436150013	BIEN	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO RETROEXCAVADORA	1	UNIDAD	4500	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730404	436150013	BIEN	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA VOLQUETE DEL GAO	1	UNIDAD	4500	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU/NO				COMUN	PROYECTO DE INVERSION

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 28. Plan Anual de Contratación del año 2016

2016	730803	*	929000111	SERVICIO	SERVICIOS DE CAPACITACION GASTRONOMIA	1	UNIDAD	2500	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION BALOTERAPIA	1	UNIDAD	3800	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION BELLEZA	1	UNIDAD	2800	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION PANADERIA	1	UNIDAD	2700	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION MANUALIDADES	1	UNIDAD	1600	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		9290000132	CONSULTORIA	SERVICIO DE CONSULTORIA FUNDACION	1	UNIDAD	10170.61	\$	\$	\$		NO	CONTRATA	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION SECTORES VULNERA	1	UNIDAD	9000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIO DE CAPACITACION SECTORES VULNERA	1	UNIDAD	5000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	BIEN	SERVICIO DE CAPACITACION FUNDASHU	1	UNIDAD	5000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		929000111	SERVICIO	SERVICIOS DE CAPACITACION VARIOS	1	UNIDAD	3782	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		830600114	CONSULTORIA	FISCALIZACIONES E INSPECCIONES TECNICAS	1	UNIDAD	4500	\$	\$	\$		NO	CONTRATA	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730801		632100011	SERVICIO	ALIMENTOS Y BEBIDAS GASTRONOMIA	1	UNIDAD	300	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		622910013	SERVICIO	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES RETROEXCAVAD	1	UNIDAD	4600	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730803		622910013	SERVICIO	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES VOLQUETE DEL G	1	UNIDAD	4600	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		321280419	BIEN	MATERIALES DE OFICINA BALOTERAPIA	1	UNIDAD	200	\$	\$	\$	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		3212802126	BIEN	MATERIALES DE OFICINA ARCHIVADORES BELLEZA	1	UNIDAD	100	\$	\$	\$	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		3212802144	BIEN	MATERIALES DE OFICINA PANADERIA	1	UNIDAD	50	\$	\$	\$	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		3212802126	BIEN	MATERIALES DE OFICINA PANADERIA GRAPAS CLIF	1	UNIDAD	50	\$	\$	\$	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		351300111	BIEN	MATERIALES DE OFICINA TINTA PARA LA IMPRESION	1	UNIDAD	50	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730804		351300111	BIEN	MATERIALES DE OFICINA TINTA IMPRESORA A COL	1	UNIDAD	50	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730811		622880012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS PLC	1	UNIDAD	4300	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730811		622880012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION ESCUELA DE FUT	1	UNIDAD	2605.74	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS GASTRONOMIA	1	UNIDAD	300	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS BELLEZA	1	UNIDAD	400	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS PANADERIA	1	UNIDAD	200	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS MANUALIDADES	1	UNIDAD	400	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS SECTORES VULNERABLE	1	UNIDAD	4600	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS VARIOS	1	UNIDAD	4600	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730812		911190011	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS GAD	1	UNIDAD	2500	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730827		282210041	BIEN	UNIFORMES DEPORTIVOS	1	UNIDAD	700	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	730889		911190011	BIEN	OTROS DE USO O CONSUMO DE MERSION PROYEC	1	UNIDAD	5000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	750104		678100013	OBRAS	DE URBANIZACION Y ENBELLECIMIENTO PARADAS	1	UNIDAD	12000	\$	\$	\$		NO	MEJOR CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	750107		632900011	OBRAS	CONSTRUCCION DE LA SEDE ADMINISTRATIVA DEL	1	UNIDAD	70000	\$	\$	\$		NO	MEJOR CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	750107		632900011	OBRAS	AMPLIACION DEL CEMENTERIO PARROQUIAL	1	UNIDAD	62540	\$	\$	\$		NO	MEJOR CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	750107		632900011	OBRAS	CONSTRUCCION DE CANCHAS COMUNIDADES DE L	1	UNIDAD	26175.93	\$	\$	\$		NO	MEJOR CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	770201		713390011	SERVICIO	SEGURO RETROEXCAVADORA	1	UNIDAD	3000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	770201		713390011	SERVICIO	SEGURO VOLQUETE DEL GAD	1	UNIDAD	4000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	840201		911190021	SERVICIO	ADJUDICACION DE CUJOS DE AGUA SENAGUA	1	UNIDAD	6000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	840201		911190021	SERVICIO	ADJUDICACION DE TERRENO AL GAD	1	UNIDAD	3000	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2016	840301		911190011	SERVICIO	PAGO DE PRECIOS	1	UNIDAD	2596.84	\$	\$	\$	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO	COMUN	PROYECTO DE INVERSION

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 29. Plan Anual de Contratación del año 2017

RUC_ENTIDAD		INFORMACION DETALLADA DE LOS PRODUCTOS																
INFORMACION DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA																		
AÑO	PARTIDA PRESUPUESTARIA / CUENTA CONTABLE	CODIGO CATEGORIA CPC A NIVEL II	TIPO COMPRA (Bien, obra, servicio o consultoría)	DETALLE DEL PRODUCTO (Descripción de la contratación)	CANTIDAD ANUAL	UNIDAD (metro, litro, etc)	COSTO UNITARIO (Dólares)	CUATRIMESTRE 1 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 2 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	CUATRIMESTRE 3 (marcar con una S en el cuatrimestre que va a contratar)	TIPO DE PRODUCTO (normalizado o no normalizado)	CATALOGO ELECTRONICO (si/no)	PROCESO SUGERIDO (son los procedimientos de contratación)	FONDOS BID (si/no)	NUMERO CODIGO DE OPERACION DEL PRESTAMO O BID	NUMERO CODIGO DE PROYECTO O BID	TIPO DE REGIMEN (común, especial)	TIPO DE PRESUPUESTO (proyecto de inversión, gasto corriente)
2017	530105	642300312	SERVICIO	SERVICIO DE INTERNET	1	Unidad	375	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530204	659900321	SERVICIO	EDICION IMPRESION Y REPRODUCCION	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530206	662200261	SERVICIO	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	1	Unidad	125	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530207	638310112	SERVICIO	DIFUSION INFORMACION Y PUBLICIDAD	1	Unidad	150	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530208	662300312	SERVICIO	SERVICIO DE VIGILANCIA DE LAS CAMARAS DEL G	1	Unidad	350	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530404	671200312	SERVICIO	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530405	6714104311	BIEN	MANTENIMIENTO DEL VEHICULO	1	Unidad	230	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530701	733100311	SERVICIO	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	1	Unidad	140	S	S	S	NORMALIZ	NO	FERIAS IN	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530704	631600311	SERVICIO	MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMATICOS	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530803	333100315	SERVICIO	COMBUSTIBLE VEHICULO	1	Unidad	730	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	321200416	BIEN	PAPEL BOND	1	Unidad	80	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	326000231	BIEN	ARCHIVADORES	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	3098002143	BIEN	GOMA EN BARRA	1	Unidad	30	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	328000292	BIEN	CD GRABABLES	1	Unidad	20	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	328000216	BIEN	CARPETAS DE CARTON	1	Unidad	10	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530804	389110011	BIEN	ESFERO AZUL	1	Unidad	10	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530805	353210011	BIEN	JABON LIQUIDO	1	Unidad	15	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530805	346200826	BIEN	DESINFECTANTE PARA BAÑO	1	Unidad	15	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530805	346200826	BIEN	DESINFECTANTE PARA PISOS	1	Unidad	20	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530807	638200112	SERVICIO	MATERIALES DE IMPRESION FOTOGRAFIA Y REPR	1	Unidad	125	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	530813	4912909080	SERVICIO	REPUESTOS Y ACCESORIOS VEHICULO DEL GAD	1	Unidad	400	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	570201	713300314	SERVICIO	POLIZA TIPO BLANQUET	1	Unidad	300.15	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	570201	713380111	SERVICIO	SEGURO DEL VEHICULO	1	Unidad	900	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	GASTO CORRIENTE
2017	730404	439150013	BIEN	MANTENIMIENTO DEL EQUIPO CAMINERO DEL GAD	1	Unidad	4500	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730404	361200311	SERVICIO	ARRREGLO DE LLANTAS DEL EQUIPO CAMINERO D	1	Unidad	900	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730404	3611300142	BIEN	LLANTAS PARA EL EQUIPO CAMINERO DEL GAD	1	Unidad	4000	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730802	369700315	BIEN	CASCOS DE SEGURIDAD TRABAJADORES DEL GAD	1	Unidad	200	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730802	293100323	BIEN	ZAPATOS PARA LOS TRABAJADORES DEL GAD	1	Unidad	900	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730802	282260384	BIEN	CHALECOS PARA LOS TRABAJADORES DEL GAD	1	Unidad	150	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730802	282211314	BIEN	PANTALON JEAN TRABAJADORES DEL GAD	1	Unidad	250	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730802	282220121	BIEN	CAMISAS PARA LOS TRABAJADORES DEL GAD	1	Unidad	200	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730811	622650312	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION CEMENTERIO	1	Unidad	1178	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730811	622650312	BIEN	MATERIALES DE CONTRUCCION ESCUELA DE PUT	1	Unidad	3255.74	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CU	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730811	611850211	BIEN	MATERIALES DE CONTRUCCION SEDE ADMINISTR	1	Unidad	52070.15	S	S	S	NORMALIZ	NO	SUBASTA	NO			COMUN	PROYECTO DE INVERSION

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 30. Plan Anual de Contratación del año 2017

2017	730811	611850011	BIEN	MATERIALES DE CONTRUCCION SEDE ADMINISTRATIVA	1	Unidad	52070.18	S	S	S	NORMALIZ	NO	SUBASTA	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730104	171000011	SERVICIO	ENERGIA ELECTRICA CEMENTERIO	1	Unidad	500	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	770201	713380111	SERVICIO	SEGURO DEL EQUIPO CAMINERO DEL GAD	1	Unidad	5450	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	770201	713310114	SERVICIO	SEGURO DE INCENDIO	1	Unidad	250	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	770201	713340321	SERVICIO	SEGURO DE QUIPO ELECTRICO	1	Unidad	300	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730603	626000111	SERVICIO	SERVICIOS DE CAPACITACION PANADERIA Y GAST	1	Unidad	4582.99	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730603	626000111	SERVICIO	SERVICIOS DE CAPACITACION EN BELLEZA Y MAN	1	Unidad	4582.99	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730603	626000111	SERVICIO	SERVICIOS DE CAPACITACION PANADERIA Y BAIL	1	Unidad	4582.99	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730827	2823612222	BIEN	UNIFORMES DEPORTIVOS	1	Unidad	1500	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730890	622850012	BIEN	PROYECTO REINA	1	Unidad	5000	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION ASIGNACIONES	1	Unidad	20000	S	S	S	NORMALIZ	NO	SUBASTA	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.66	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.56	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.56	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.55	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.66	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730899	622850012	BIEN	MATERIALES DE CONSTRUCCION COMUNIDADES D	1	Unidad	4444.56	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730201	491120012	SERVICIO	TRANSPORTE DE PERSONAL	1	Unidad	800	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730204	891211012	SERVICIO	EDICION IMPRESION Y REPRODUCCION SECTORE	1	Unidad	300	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730812	369900026	BIEN	MATERIALES DIDACTICOS SECTORES VULNERAB	1	Unidad	800	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730804	3260000231	BIEN	ARCHIVADORES SECTORES VULNERABLES	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730804	321290416	BIEN	PAPEL BOND SECTORES VULNERABLES	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730804	3696000026	BIEN	MATERIALES DE OFICINA	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730804	3212920122	BIEN	NOTAS ADHESIVAS	1	Unidad	100	S	S	S	NORMALIZ	SI	CATALOGO	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730801	180000111	BIEN	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1	Unidad	200	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730207	836320016	SERVICIO	PUBLICIDAD EN GENERAL	1	Unidad	1200	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	730504	611840011	BIEN	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	1	Unidad	1302.87	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION
2017	840301	543200111	BIEN	ADJUDICACION DE AGUAS TERMALES	1	Unidad	3204.48	S	S	S	NORMALIZ	NO	INFIMA CUM	NO		COMUN	PROYECTO DE INVERSION

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Conclusión:

Los PAC's fueron solicitados con la finalidad de conocer las compras realizadas por la entidad para el cumplimiento de sus objetivos en los años 2016 y 2017.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 26 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 26 de marzo de 2019.

Anexo 9. Obtención de los Estados Financieros de los años 2016 y 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Obtención de los Estados Financieros de los años 2016 y 2017.

Ilustración 31. Estado de Situación Financiera del año 2016

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	428,068.38	513,980.05
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	120,994.46	79,632.13
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	120,994.46	79,632.13
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	114,874.11	73,511.78
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	6,120.35	6,120.35
112	Anticipos de Fondos	12,309.64	57,618.07
11201	Anticipos a Servidores Públicos	2,165.73	1,329.24
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	2,165.73	1,329.24
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	8,328.41	54,473.33
11221	Egresos Realizados por Recuperar	1,815.50	0.00
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0.00	1,815.50
113	Cuentas por Cobrar	16,086.96	64,482.34
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	54.87	0.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	13,721.04	64,482.34
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	2,311.05	0.00
124	Deudores Financieros	42,994.62	27,229.55
12483	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	22,621.29	22,621.29
1248381	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compi	22,621.29	22,621.29
12497	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00	4,608.26
1249702	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00	4,608.26
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	20,373.33	0.00
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	20,373.33	0.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administración	235,682.70	285,017.96
14101	Bienes Muebles	142,896.75	140,492.08
1410103	Mobiliarios	5,517.28	4,718.04
1410104	Maquinarias y Equipos	96,218.85	94,613.42
1410105	Vehículos	24,009.00	24,009.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	16,509.12	16,509.12
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	462.50	462.50
1410109	Libros y Colecciones	180.00	180.00
14103	Bienes Inmuebles	148,678.71	148,678.71

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 32. Estado de Situación Financiera del año 2016

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1410301	Terrenos	148,678.71	148,678.71
14199	Depreciación Acumulada	-55,892.76	-4,152.83
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1,512.19	-312.11
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-37,388.91	-701.28
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	-10,804.05	0.00
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-5,981.72	-2,933.55
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-124.89	-124.89
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-81.00	-81.00
2	PASIVOS	-35,323.74	12,497.33
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	0.00	-186.54
21203	Fondos de Terceros	0.00	-186.54
213	Cuentas por Pagar	6,821.46	16,897.79
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	899.34	2,137.56
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	392.90	664.15
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	328.56	840.82
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	177.88	632.59
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	31.00	759.22
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	2.21	559.62
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	8.01	52.59
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	3.38	0.50
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	16.87	50.39
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	-1.97	2.50
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	2.50	66.84
2135307	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	0.00	26.78
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0.00	146.42
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	0.00	-10.28
2135702	C x P Otros Gastos - Impuesto a la Renta	0.00	10.28
2135705	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	0.00	43.92
2135706	C x P Otros Gastos 70% SRI	0.00	102.50
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	756.10	3,824.20
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	0.02	2,729.71
2137109	Cuentas por pagar IESS	756.08	1,094.49

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Ilustración 33. Estado de Situación Financiera del año 2016

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	1,571.65	7,847.44
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	842.13	2,327.91
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	494.80	2,200.70
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	-5.17	57.76
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	-207.52	876.20
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	17.82	49.70
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	118.78	2,116.60
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	311.11	218.57
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	-0.30	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	3,458.30	1,531.45
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.00	319.05
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	83.60	-319.05
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	-115.24	0.00
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	3,489.94	1,531.45
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	54.89	555.53
2137701	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	54.87	258.90
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion IR	0.02	106.55
2137704	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	0.00	190.08
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	50.18	95.97
2138401	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Proveedor	0.00	9.22
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	9.65	21.73
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	40.53	65.02
223	Emprestitos	-45,849.04	-15,978.95
22301	Creditos Internos	-45,849.04	-15,978.95
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	-45,849.04	-15,978.95
224	Financieros	3,703.84	11,765.03
22401	Creditos por Impuesto Provisional	0.00	15,168.92
2240101	Creditos por Impuesto Provisional	0.00	15,168.92
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	3,703.84	-3,403.89
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	3,703.84	-3,403.89
6	PATRIMONIO	463,392.12	501,482.72
611	Patrimonio Publico	502,787.39	467,937.84
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	501,482.72	467,937.84
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	1,304.67	0.00
618	Resultados de Ejercicios	-39,395.27	33,544.88
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	-39,395.27	33,544.88
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	428,068.38	513,980.05

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Ilustración 34. Estado de Resultados del año 2016

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-272,240.26	-316,834.78
62301	Tasas Generales	10,359.19	25,946.71
6230199	Otras Tasas Generales	10,359.19	25,946.71
62304	Contribuciones	54.87	100.00
6230499	Otras Contribuciones	54.87	100.00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-212,166.75	-268,022.31
63301	Remuneraciones Basicas	-48,980.13	-47,670.00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-48,980.13	-47,670.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-6,400.70	-6,019.82
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,017.63	-3,895.82
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,383.07	-2,124.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9,499.63	-8,005.17
6330601	Aporte Patronal	-5,533.50	-5,315.23
6330602	Fondo de Reserva	-3,966.13	-2,689.94
63307	Indemnizaciones	-51.83	0.00
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funcion	-51.83	0.00
63401	Servicios Basicos	-1,766.45	-1,538.91
6340101	Agua Potable	-141.47	-155.15
6340104	Energia Electrica	-743.40	-825.41
6340105	Telecomunicaciones	-881.58	-558.35
63402	Servicios Generales	-33.60	-2,208.06
6340202	Fletes y Maniobras	0.00	-40.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-33.60	-1,154.78
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	0.00	-392.00
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	0.00	-621.28
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	0.00	-2,427.40
6340301	Pasajes al Interior	0.00	-2,322.40
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	-105.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-58.00	-1,041.06
6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos	0.00	-327.68
6340405	Gastos en Vehiculos	0.00	-713.38
6340499	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	-58.00	0.00
63407	Gastos en Informatica	-112.00	-1,272.40
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	-112.00	-1,272.40
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2,172.71	-2,051.29
6340801	Alimentos y Bebidas	0.00	-103.60
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	-652.80
6340803	Combustibles y Lubricantes	-861.50	-625.28
6340804	Materiales de Oficina	-237.09	-241.05

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Ilustración 35. Estado de Resultados del año 2016

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340805	Materiales de Aseo	-43.62	-44.56
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-210.92	0.00
6340813	Repuestos y Accesorios	-774.59	0.00
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-44.99	-384.00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-54.87	0.00
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-54.87	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,357.65	-2,625.07
6350401	Seguros	-1,274.65	-2,532.32
6350403	Comisiones Bancarias	-83.00	-92.75
	TRANSFERENCIAS NETAS	288,081.33	354,655.88
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autono	74,562.03	75,647.75
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	74,562.03	75,647.75
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publi	8,500.00	48,460.20
6262101	Del Gobierno Central	0.00	46,220.20
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	8,500.00	2,240.00
62624	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Publico	0.00	11,320.00
6262499	Otras Participaciones y Aportes de Capital	0.00	11,320.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Seccic	211,857.07	227,458.37
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211,857.07	227,458.37
62630	Del presupuesto general del estado	4,833.09	0.00
6263003	Del presupuesto general del estado GADP	4,833.09	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-11,670.86	-8,230.44
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-1,913.11	-1,071.73
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-9,757.75	-7,158.71
	RESULTADO FINANCIERO	-3,496.41	-4,519.76
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	-3,496.41	-4,519.76
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-3,496.41	-4,519.76
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-51,739.93	243.54
62524	Otros Ingresos no Clasificados	0.00	243.54
6252499	Otros no Especificados	0.00	243.54
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-51,739.93	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-39,395.27	33,544.88

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPÁN

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	71,200.18	37,455.66
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	10,359.19	26,046.71
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	60,840.99	11,165.41
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00	243.54
	USOS CORRIENTES	84,724.50	84,566.18
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	64,032.95	59,557.43
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4,111.76	9,779.90
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	3,496.41	4,519.76
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,412.52	2,478.65
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	11,670.86	8,230.44
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-13,524.32	-47,110.52
	FUENTES DE CAPITAL	222,879.11	287,238.57
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inver	222,879.11	287,238.57
	USOS DE CAPITAL	207,375.63	257,624.09
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	27,625.55	66,337.90
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	104,237.03	138,910.86
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	66,287.30	34,202.40
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	4,273.25	11,345.39
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	4,952.50	6,827.54
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	15,503.48	29,614.48
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	1,979.16	-17,496.04

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	109,310.60	32,116.57
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	6,120.00	32,116.57
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	103,190.60	0.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	60,762.53	51,499.41
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	51,969.04	48,095.52
21398	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	8,793.49	3,403.89
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	48,548.07	-19,382.84
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-50,527.23	36,878.88
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-41,362.33	74,263.17
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-836.49	-284.17
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-8,328.41	-36,913.58
21203	Fondos de Terceros	0.00	-186.54
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-1,979.16	17,496.04

Ilustración 36. Estado de Flujo del Efectivo del año 2016

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 37. Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2016

ERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GU.

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	86,121.03	169,952.18	-83,831.15
11	IMPUESTOS	244.00	0.00	244.00
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	10,515.00	20,828.12	-10,313.12
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	74,562.03	149,124.06	-74,562.03
19	OTROS INGRESOS	800.00	0.00	800.00
	GASTOS CORRIENTES	99,203.84	85,654.84	13,549.00
51	GASTOS EN PERSONAL	74,103.84	64,932.29	9,171.55
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,095.00	4,142.76	952.24
56	GASTOS FINANCIEROS	6,549.00	3,496.41	3,052.59
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,752.00	1,412.52	339.48
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	11,704.00	11,670.86	33.14
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-13,082.81	84,297.34	-97,380.15
	INGRESOS DE CAPITAL	225,191.17	450,380.32	-225,189.15
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	225,191.17	450,380.32	-225,189.15
	GASTOS DE INVERSION	357,240.13	208,264.07	148,976.06
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	31,271.72	28,381.65	2,890.07
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	131,596.37	105,808.68	25,787.69
75	OBRAS PUBLICAS	187,317.04	69,745.60	117,571.44
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	7,055.00	4,328.14	2,726.86
	GASTOS DE CAPITAL	5,002.68	5,002.68	0.00
84	BIENES DE LARGA DURACION	5,002.68	5,002.68	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-137,051.64	237,113.57	-374,165.21
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	214,631.78	170,325.05	44,306.73
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	6,120.00	6,120.00	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	73,511.78	61,014.45	12,497.33
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	135,000.00	103,190.60	31,809.40
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	64,497.33	60,762.53	3,734.80
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	52,000.00	51,969.04	30.96
97	PASIVO CIRCULANTE	12,497.33	8,793.49	3,703.84
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	150,134.45	109,562.52	40,571.93
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	430,973.43	-430,973.43
TOTAL INGRESOS		525,943.98	790,657.55	-264,713.57
TOTAL GASTOS		525,943.98	359,684.12	166,259.86
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	430,973.43	-430,973.43

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 38. Estado de Situación Financiera del año 2017

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	483,659.22	428,068.38
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	137,245.73	120,994.46
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	137,245.73	120,994.46
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	137,245.73	114,874.11
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	0.00	6,120.35
112	Anticipos de Fondos	49,438.92	12,309.64
11201	Anticipos a Servidores Publicos	2,169.90	2,165.73
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	2,169.90	2,165.73
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	47,269.02	8,328.41
11221	Egresos Realizados por Recuperar	0.00	1,815.50
113	Cuentas por Cobrar	0.00	16,086.96
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00	54.87
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	13,721.04
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	0.00	2,311.05
124	Deudores Financieros	9,209.66	42,994.62
12483	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	0.00	22,621.29
1248381	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compi	0.00	22,621.29
12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,209.66	20,373.33
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,209.66	20,373.33
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	287,764.91	235,682.70
14101	Bienes Muebles	143,154.74	142,896.75
1410103	Mobiliarios	5,517.28	5,517.28
1410104	Maquinarias y Equipos	96,218.85	96,218.85
1410105	Vehiculos	24,009.00	24,009.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	16,767.11	16,509.12
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	462.50	462.50
1410109	Libros y Colecciones	180.00	180.00
14103	Bienes Inmuebles	148,678.71	148,678.71
1410301	Terrenos	148,678.71	148,678.71
14199	Depreciación Acumulada	-4,068.54	-55,892.76
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-312.11	-1,512.19

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 39. Estado de Situación Financiera del año 2017

IERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-701.28	-37,388.91
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0.00	-10,804.05
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-2,933.55	-5,981.72
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-73.54	-124.89
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-48.06	-81.00
2	PASIVOS	6,675.70	-35,323.74
	CORRIENTES		
213	Cuentas por Pagar	3,525.86	6,821.46
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	730.65	899.34
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	128.67	392.90
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	432.36	328.56
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	169.62	177.88
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4.53	31.00
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	0.00	2.21
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	0.98	8.01
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	0.00	3.38
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	0.02	16.87
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0.00	-1.97
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	3.53	2.50
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	424.84	756.10
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor	-0.50	0.02
2137109	Cuentas por pagar IESS	425.34	756.08
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	1,846.21	1,571.65
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	-0.97	842.13
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	461.47	494.80
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	-3.00	-5.17
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	328.59	-207.52
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	25.02	17.82
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	1,044.28	118.78
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	0.00	311.11
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	-9.18	-0.30
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	519.63	3,458.30
2137501	C x P Obras Públicas - Proveedor	0.01	0.00

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 40. Estado de Situación Financiera del año 2017

BIENIO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPÁN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	112.94	83.60
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0.01	0.00
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	406.67	0.00
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.00	-115.24
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0.00	3,489.94
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	54.89
2137701	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	0.00	54.87
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion IR	0.00	0.02
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	50.18
2138401	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Proveedor	-0.01	0.00
2138402	C x P Inver. Bienes de Larga Duracion - Impuesto a la Renta	0.01	9.65
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	0.00	40.53
223	Emprestitos	0.00	-45,849.04
22301	Creditos Internos	0.00	-45,849.04
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	0.00	-45,849.04
224	Financieros	3,149.84	3,703.84
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,149.84	3,703.84
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	3,149.84	3,703.84
6	PATRIMONIO	476,983.52	463,392.12
611	Patrimonio Publico	467,208.78	502,787.39
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	467,208.78	501,482.72
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	0.00	1,304.67
618	Resultados de Ejercicios	9,774.74	-39,395.27
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	9,774.74	-39,395.27
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	483,659.22	428,068.38

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 41. Estado de Resultados del año 2017

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-354,365.90	-272,240.26
62301	Tasas Generales	9,718.12	10,359.19
6230199	Otras Tasas Generales	9,718.12	10,359.19
62304	Contribuciones	0.00	54.87
6230499	Otras Contribuciones	0.00	54.87
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-299,830.04	-212,166.75
63301	Remuneraciones Basicas	-40,647.49	-48,980.13
6330105	Remuneraciones Unificadas	-40,647.49	-48,980.13
63302	Remuneraciones Complementarias	-5,941.00	-6,400.70
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,691.00	-4,017.63
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,250.00	-2,383.07
63304	Subsidios	-3,699.96	0.00
6330406	Por Vacaciones	-3,699.96	0.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-8,286.20	-9,499.63
6330601	Aporte Patronal	-4,944.57	-5,533.50
6330602	Fondo de Reserva	-3,341.63	-3,966.13
63307	Indemnizaciones	0.00	-51.83
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de Funcion	0.00	-51.83
63401	Servicios Basicos	-1,754.35	-1,766.45
6340101	Agua Potable	-23.09	-141.47
6340104	Energia Electrica	-816.07	-743.40
6340105	Telecomunicaciones	-915.19	-881.58
63402	Servicios Generales	-109.83	-33.60
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	0.00	-33.60
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-109.83	0.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-802.40	0.00
6340301	Pasajes al Interior	-302.40	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-500.00	0.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	0.00	-58.00
6340499	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	-58.00
63407	Gastos en Informatica	-358.80	-112.00
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	-244.80	-112.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-114.00	0.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-1,531.37	-2,172.71
6340803	Combustibles y Lubricantes	-723.47	-861.50
6340804	Materiales de Oficina	-180.85	-237.09
6340805	Materiales de Aseo	-58.21	-43.62
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-158.00	-210.92
6340813	Repuestos y Accesorios	-385.84	-774.59

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

PT/PF4

12/14

Ilustración 42. Estado de Resultados del año 2017

RNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL G

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-25.00	-44.99
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	-54.87
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	-54.87
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-1,122.58	-1,357.65
6350401	Seguros	-1,023.11	-1,274.65
6350403	Comisiones Bancarias	-99.47	-83.00
	TRANSFERENCIAS NETAS	364,140.64	288,081.33
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autono	77,845.51	74,562.03
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	77,845.51	74,562.03
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Públi	102,760.00	8,500.00
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	102,760.00	8,500.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Seccic	181,053.59	211,857.07
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	181,053.59	211,857.07
62630	Del presupuesto general del estado	12,762.39	4,833.09
6263003	Del presupuesto general del estado GADP	12,762.39	4,833.09
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,280.85	-11,670.86
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-1,919.31	-1,913.11
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-8,361.54	-9,757.75
	RESULTADO FINANCIERO	0.00	-3,496.41
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	0.00	-3,496.41
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	0.00	-3,496.41
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	0.00	-51,739.93
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	0.00	-51,739.93
	RESULTADO DEL EJERCICIO	9,774.74	-39,395.27

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Ilustración 43. Estado de Flujo del Efectivo del año 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAYACÁN

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	87,563.63	71,200.18
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	9,718.12	10,359.19
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	77,845.51	60,840.99
	USOS CORRIENTES	73,799.65	84,724.50
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	57,844.00	64,032.95
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	4,552.22	4,111.76
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	0.00	3,496.41
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	1,122.58	1,412.52
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	10,280.85	11,670.86
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	13,763.98	-13,524.32
	FUENTES DE CAPITAL	296,575.98	222,879.11
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inver	296,575.98	222,879.11
	USOS DE CAPITAL	297,039.36	207,375.63
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	30,624.66	27,625.55
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	143,845.95	104,237.03
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	115,776.08	66,287.30
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	5,317.57	4,273.25
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	1,475.10	4,952.50
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-463.38	15,503.48
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	13,300.60	1,979.16

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	37,394.54	109,310.60
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	0.00	6,120.00
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	37,394.54	103,190.60
	USOS DE FINANCIAMIENTO	3,671.62	60,762.53
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	0.00	51,969.04
21398	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	3,671.62	8,793.49
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	33,722.92	48,548.07
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	22,621.29	0.00
11383	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	22,621.29	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-63,524.46	-50,527.23
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-16,251.27	-41,362.33
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-4.17	-836.49
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-47,269.02	-8,328.41
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-7,180.25	-1,979.16



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

PT/PF4

14/14

Ilustración 44. Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2017

ERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GU

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	87,845.51	87,563.63	281.88
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	9,800.00	9,718.12	81.88
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	77,845.51	77,845.51	0.00
19	OTROS INGRESOS	200.00	0.00	200.00
	GASTOS CORRIENTES	75,763.31	74,534.83	1,228.48
51	GASTOS EN PERSONAL	59,455.16	58,574.65	880.51
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4,626.00	4,556.75	69.25
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,320.15	1,122.58	197.57
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,362.00	10,280.85	81.15
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	12,082.20	13,028.80	-946.60
	INGRESOS DE CAPITAL	312,173.59	296,575.98	15,597.61
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	312,173.59	296,575.98	15,597.61
	GASTOS DE INVERSION	470,075.99	298,354.94	171,721.05
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	33,412.30	31,049.50	2,362.80
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	173,478.09	145,692.16	27,785.93
75	OBRAS PUBLICAS	255,843.33	116,295.71	139,547.62
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	7,342.27	5,317.57	2,024.70
	GASTOS DE CAPITAL	2,232.45	1,475.10	757.35
84	BIENES DE LARGA DURACION	2,232.45	1,475.10	757.35
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-160,134.85	-3,254.06	-156,880.79
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	154,874.11	152,268.65	2,605.46
37	SALDOS DISPONIBLES	114,874.11	114,874.11	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	40,000.00	37,394.54	2,605.46
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	6,821.46	3,671.62	3,149.84
97	PASIVO CIRCULANTE	6,821.46	3,671.62	3,149.84
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	148,052.65	148,597.03	-544.38
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	158,371.77	-158,371.77

TOTAL INGRESOS	554,893.21	536,408.26	18,484.95
TOTAL GASTOS	554,893.21	378,036.49	176,856.72
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	158,371.77	-158,371.77

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: GADP Guapán

Conclusión:

Los Estados Financieros de los años 2016 y 2017 fueron solicitados con la finalidad de conocer la situación financiera del GAD Parroquial Guapán.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 27 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 27 de marzo de 2019.

Anexo 10. Determinación de los índices financieros de los años 2016 y 2017.**Nombre de la entidad:** GADP Guapán**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.**Período:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Determinación de los índices financieros de los años 2016 y 2017.

El equipo auditor J&M ha elaborado los índices financieros para analizar la situación financiera de la entidad.

Razones de liquidez

23. Razón corriente o circulante: Determina la capacidad que tiene el GAD Parroquial para responder por las obligaciones contraídas.

AÑO 2016		
Activo corriente	\$ 149.391,06	21,90
Pasivo corriente	\$ 6.821,46	

Interpretación: El GADP Guapán presenta una razón corriente de 21.90 veces para el año 2016. Esto quiere decir, que por cada dólar que la entidad debe en el corto plazo posee 21.90 dólares para respaldar dichas obligaciones. Esta razón al ser mayor que 2 nos indica que la entidad posee activos circulante ociosos, indicando pérdida de rentabilidad.

AÑO 2017		
Activo corriente	\$ 186.684,65	52,95
Pasivo corriente	\$ 3.525,86	

Interpretación: El GADP Guapán presenta una razón corriente de 52.95 veces para el año 2017. Esto quiere decir, que por cada dólar que la entidad debe en el corto plazo posee 52.95 dólares para respaldar dichas obligaciones. Esta razón al ser mayor que 2 nos indica que la entidad posee activos circulante ociosos, indicando pérdida de rentabilidad.

24. **Capital de trabajo neto:** Determina los recursos reales que posee el GAD Parroquial para cancelar su pasivo a corto plazo.

AÑO 2016	
Activo corriente	\$ 149.391,06
(-) Pasivo corriente	\$ 6.821,46
TOTAL	\$ 142.569,60

Interpretación: El GADP Guapán para el año 2016, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 142.569,60. Esto es adecuado para el desarrollo de sus actividades institucionales, por lo tanto, la entidad cuenta con la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

AÑO 2017	
Activo corriente	\$ 186.684,65
(-) Pasivo corriente	\$ 3.525,86
TOTAL	\$ 183.158,79

Interpretación: El GADP Guapán para el año 2017, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 183.158,79. Esto es adecuado para el desarrollo de sus actividades institucionales, por lo tanto, la entidad cuenta con la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Razones de endeudamiento

25. **Razón de deuda o nivel de endeudamiento:** Representa el porcentaje de endeudamiento del GAD Parroquial.

AÑO 2016		
Pasivo total	\$ (35.323,74)	-8,25%
Activo total	\$ 428.068,38	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de endeudamiento de -8.25% en el año 2016.

AÑO 2017		
Pasivo total	\$ 6.675,70	1,38%
Activo total	\$ 483.659,22	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de endeudamiento de 1,38% en el año 2017.

Índices Financieros-Presupuestarios

26. **Razón de Solvencia Financiera:** Representa la capacidad que tiene el GADP Guapán para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

AÑO 2016		
Ingresos Corrientes	\$ 84.976,09	0,62
Gastos Corrientes	\$ 137.394,77	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de solvencia financiera del 0,62 en el año 2016, es decir que la entidad no cuenta con una capacidad óptima para cubrir los gastos corrientes.

AÑO 2017		
Ingresos Corrientes	\$ 87563,63	1,17
Gastos Corrientes	\$ 74534,83	

Interpretación: El GADP Guapán en el año 2017 presenta un nivel de solvencia financiera del 1,17 obteniendo un resultado óptimo decir que la entidad tiene capacidad para cubrir los gastos corrientes.

27. **Razón de Autonomía Financiera:** Representa la capacidad que tiene el GADP Guapán para generar sus fondos propios a través de la gestión.

AÑO 2016		
Ingresos propios	\$ 10.424,06	0,034
Ingresos totales	\$ 310.166,25	



Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de autonomía financiera del 0,034 en el año 2016, es decir que la entidad no tiene la capacidad suficiente para generar sus propios fondos.

AÑO 2017		
Ingresos propios	\$ 9.718,12	0,025
Ingresos totales	\$ 384.139,61	

Interpretación: El GADP Guapán presenta un nivel de autonomía financiera del 0,025 en el año 2017, es decir que la entidad no tiene la capacidad suficiente para generar sus propios fondos.

Conclusión:

Se ha aplicado los índices financieros de acuerdo a la información presentada por la entidad y se ha determinado que el GADP posee recursos ociosos y no tiene la capacidad suficiente para generar sus propios fondos.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 28 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 28 de marzo de 2019.

Anexo 11. Obtención y revisión de los últimos informes emitidos por la CGE a la entidad.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Obtención y revisión de los últimos informes emitidos por la CGE a la entidad.

La Contraloría General del Estado ha emitido 2 informes al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán denominados como:

1. Examen Especial a: “las cuentas Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Guapán” según el informe DR2DPCÑ-0023-2010.

Este informe se encuentra caducado al sobrepasar el tiempo estipulado en la normativa, pero las recomendaciones no prescriben ya que la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) en su art 71 menciona que:

La facultad que corresponde a la Contraloría General del Estado para pronunciarse sobre las actividades de las instituciones del Estado, y los actos de las personas sujetas a esta Ley, así como para determinar responsabilidades, caso de haberlas, caducará en siete años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas actividades o actos.



2. Examen Especial a: los ingresos; gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestaciones de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014 según el informe DR2-DPCÑ-AE-0028-2015.

Como resultado de la aplicación de este examen se observó las siguientes recomendaciones realizadas por CGE y a la vez se detalla las acciones tomadas por los funcionarios del GADP Guapán:



Cuadro 4. Seguimiento de Recomendaciones

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN						
#	Dirigido a:	Recomendación	Cumplimiento		Acción Tomada	Observación
			si	no		
Incumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de la Contraloría General del Estado						
1	Al Presidente	Cumplirá y supervisará que las recomendaciones formuladas en los informes emitidos por la Contraloría General del Estado, sean aplicadas de manera inmediata, lo que constituye un mecanismo de mejora de la administración en el logro de sus objetivos.	X		- Los documentos manejados por la entidad se encuentran archivados de manera cronológica y secuencial. - Los recursos monetarios por concepto de ingresos propios son depositados de manera directa en la cuenta rotativa de la entidad por los usuarios.	
2	A la Secretaria-Tesorera	Procederá a dar cumplimiento las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría aprobados por la Contraloría General del Estado, lo que contribuirá en la eficiencia del control interno.	X		- La devolución del IVA es llevado a cabo por la tesorera quien realiza la gestión de manera oportuna para la recuperación de la misma.	



Inadecuados procedimientos de control aplicados para el registro y control de los ingresos propios						
3	Al Presidente	Dispondrá a la Secretaria Tesorera, que emita las facturas por los valores recaudados por concepto de ingresos propios, e imprima los comprobantes de ingreso que se generan en el Sistema Naptilus, los mismos que se mantendrán en un archivo ordenado al cual adjuntará la documentación de soporte suficiente y pertinente.	X		- Los ingresos propios de la entidad, cuentan con sus respectivas facturas, así como sus comprobantes de ingreso, los cuales posteriormente son archivados de manera cronológica y secuencial.	
4	A la Secretaria-Tesorerera	Emitirá la factura correspondiente por cada transacción de ingresos en el que se detallará el origen de los mismo y contabilizará estableciendo los auxiliares que permitan su control.	X			
5	A la Secretaria-Tesorerera	Imprimirá el comprobante de ingreso que se genera en el Sistema Naptilus, los que serán archivados siguiendo un orden cronológico y secuencial con la documentación de respaldo y estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de usuarios internos y externos.	X			



Valores recaudados, no fueron depositados en forma intacta e inmediata						
6	A la Secretaria-Tesorera	<p>Depositará en forma completa e intacta en la cuenta rotativa de ingresos que la entidad mantiene en el Banco del Pacífico, los recursos recaudados por la administración del cementerio o por la venta de plantas del vivero, u otro tipo de ingreso que recaude la entidad, durante el curso del día de recaudación o máximo el día siguiente hábil.</p>	X		<p>– La entidad para la recaudación de los ingresos propios lo realiza a través de la cuenta rotativa en el Banco del Pacífico, en donde el usuario se acerca a depositar directamente los valores adeudados.</p>	<p>– La entidad no maneja efectivo. –El vivero ya no se maneja desde el 2016</p>
Transferencias de anticipo de remuneraciones a la Secretaria-Tesorera sin documentos justificativos y sin control sobre su recuperación						
7	Al Presidente	<p>Dispondrá a la Secretaria Tesorera que previo a la concesión de anticipos de remuneraciones a los miembros y servidores del GAD parroquial Guapán, se disponga de la respectiva solicitud debidamente firmada, que establezca el monto, el plazo y la forma de descuento.</p>	X		<p>– La entidad para la autorización de anticipo de sueldos procede a revisar la capacidad de pago y los montos que estén de acuerdo a la ley. – Además se implementó un reglamento para regular los anticipos a las remuneraciones.</p>	



8	A la Secretaria-Tesorera	Solicitará a los requirentes de anticipos de remuneraciones las respectivas solicitudes; y, verificará que lo solicitado esté de acuerdo a la normativa vigente, revisará la capacidad de pago y otorgará el anticipo estableciendo los descuentos que se realizarán por medio de los roles de pago mensuales; y en caso de salida del servidor se realizará el descuento y recuperación total del anticipo pendiente de recuperarse.	X		– Dicho reglamento señala el proceso que debe seguir el servidor para acceder a un anticipo de remuneración, también señala las pautas que debe seguir la tesorera y el presidente para la aprobación respectiva.	
Carencia de procedimientos de control interno de los bienes o materiales adquiridos						
9	Al Presidente	Dispondrá a la Secretaria Tesorera elabore la respectiva acta entrega recepción a los representantes de las diferentes comunidades, cuando se adquiera materiales de construcción para la ejecución de obras, igual procedimiento efectuará cuando la entidad entregue bienes de larga duración en cumplimiento de convenios interinstitucionales, en este caso conjuntamente con la Secretaria Tesorera por lo menos una vez al año constatará la existencia y el uso del bien donado, y verificarán el cumplimiento de los convenios institucionales y si los bienes se esté dando el uso para los cuales fueron entregados.	X		<ul style="list-style-type: none"> – La entidad maneja las actas de entrega de recepción como documento de respaldo cuando existe entregas de bienes y materiales. – La secretaria realiza la constatación física 1 vez al año como establece su manual de funciones 	Para el caso de los materiales no se lleva inventario ya que los mismos son comprados y entregados de manera inmediata a los representantes de las comunidades quienes se responsabilizan de la recepción.



10	A la Secretaria-Tesorera	Elaborará y mantendrá inventarios de existencias tanto para materiales de construcción, así como de los Bienes de Larga Duración en el Sistema Contable Naptilus, en donde registrará los ingresos y egresos detallando la obra que se ejecuta y el representante comunitario a quien se responsabiliza de la recepción.	X		– Los bienes de larga duración son codificados y controlados por la secretaria de la entidad.	
11		Codificará todos los bienes de larga duración y entregará mediante acta de entrega recepción a los custodios de los mismos.	X			
Incumplimiento de obligaciones del Sistema Nacional de Contratación Pública						
12	Al Presidente	Verificará que exista la respectiva certificación presupuestaria, para todo proceso de contratación pública; y, previo a la aprobación de la concesión de anticipos contractuales supervisará que se cuente con las pertinentes garantías contractuales.	X		– Para realizar las contrataciones públicas la entidad procede a revisar la disponibilidad presupuestaria y en consecuencia se emite la certificación presupuestaria.	
13	Al Presidente	Dispondrá a la Secretaria Tesorera que toda adquisición de bienes y servicios se realice utilizando el Portal de Compras Públicas, cumpliendo con los procedimientos previstos en el Sistema Nacional de Contratación Pública.	X		– Para la adquisición de bienes y servicios la entidad lo realiza a través del Portal de Compras Públicas.	



14	A la Secretaria- Tesorera	Publicará en el Portal de Compras Públicas todas las adquisiciones de bienes y servicios efectuados por el procedimiento de ínfima cuantía, y remitirá trimestralmente al organismo nacional responsable de la contratación pública, un informe sobre el número de contrataciones realizadas por ínfima cuantía, así como los nombres de los contratistas, para lo cual utilizará el formato sugerido por el SERCOP, disponible desde octubre de 2013.	X		– La tesorera, responsable del manejo del Sistema Nacional de Contratación Pública reporta mensualmente las facturas por ínfima cuantía, cumplimiento con las disposiciones que señale la SERCOP.	
15		Emitirá la respectiva certificación presupuestaria, para todo proceso de contratación pública que realice la entidad para lo cual utilizará el Portal de Compras Públicas; previo a la entrega de valores en calidad de anticipo solicitará al contratista la garantía por el buen uso del anticipo otorgado, documento que se resguardará hasta el cumplimiento total del contrato, siendo devuelta cuando se haya realizado la respectiva amortización del valor anticipado, se cuente con las actas de entrega recepción y actas de conformidad en el caso de servicios.	X		– Para las contrataciones la entidad hace uso de las garantías tanto como el buen uso del anticipo como la de fiel cumplimiento.	

Fuente: (Contraloría General del Estado , 2015)& (Presidente, Secretaria, & Tesorera, 2019)

Elaborado por: Las autoras



Conclusión:

Al GADP Guapán se le ha emitido dos exámenes especiales, de las cuales el primer informe, el organismo de control no puede realizar ningún pronunciamiento al encontrarse caducado según lo señalado en la normativa. Con respecto al segundo informe se ha realizado el seguimiento donde la entidad ha cumplido con las recomendaciones impuestas por CGE.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 30 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 30 de marzo de 2019.

Anexo 12. Cédula narrativa de las entrevistas a los funcionarios del GADP Guapán.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de las entrevistas a los funcionarios del GADP Guapán.

El día 26 de febrero, se aplicó la entrevista al Presidente del GADP Guapán, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 15. Entrevista al Presidente del GADP Guapán

ÁREA ADMINISTRATIVA		
	PREGUNTAS	RESPUESTAS
OBJETIVO DEL GADP	1. ¿Cuál es el principal objetivo del GAD Parroquial Guapán?	El principal objetivo del GADP es gestionar y registrar la obra pública basados en las partidas presupuestarias que son asignadas del gobierno seccional. Objetivos como la infraestructura física, el embellecimiento parroquial, la organización territorial, grupos de atención prioritaria, atención a sectores sociales, ámbito deportivo, basados en gestionar y planificar la seguridad ciudadana.
FUNCIONES	2. ¿Cuáles son sus principales actividades como presidente del GADP?	Mi principal actividad es la gestión entre los rectores y los gobiernos seccionales y sobretodo destinar los recursos necesarios para que se pueda desarrollar la obra pública en el GADP.

NO EXISTE REGLAMENTO INTERNO	3. ¿Existe un reglamento interno que norme al GADP?	No existe un reglamento general para el GADP, pero para los vocales y mi persona tenemos un reglamento que se estableció mediante una sesión a través de una acta donde se señalan los días y horarios que se van a trabajar, entre otros, pero un reglamento que norme a la secretaria y tesorera y demás trabajadores de la entidad no existe.
NIVEL DE ORGANIZACIÓN	4. ¿Usted como presidente conoce los niveles de la organización?	El nivel de organización va directamente desde la presidencia conjuntamente con los vocales, seguido por el área administrativa conformados por la secretaria y tesorera. Además, existen comisiones que se les dan a los vocales por un tiempo de 2 años y medio, debido que el COOTAD dice que las comisiones deben ser variadas y por esa razón el GADP ha determinado un periodo provisional para que vaya rotando y como ejemplo de comisiones tenemos a obras públicas, mesa, cultura y del deporte.
EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	5. ¿Realiza la entidad una evaluación de desempeño?	La entidad tiene un órgano de control donde los vocales y los trabajadores deben presentar informes al gobierno parroquial (los trabajadores son un número pequeño).
AUDITORÍAS	6. ¿Durante su período de administración se han realizado auditorías?	Sí, Contraloría General del Estado ha realizado una auditoría durante mi administración.

CAMBIOS ADMINISTRATIVOS	7. ¿Ha existido cambios dentro de la entidad, con respecto a la administración?	Sí, hay cambios administrativos dentro de la entidad de acuerdo a la partida presupuestaria que el Ministerio de Economía y Finanzas da a los Gobiernos Seccionales, y dentro de las tablas existe los pisos y techos de los montos, donde se establece que los gobiernos seccionales deben separar las funciones de secretaría y tesorería cuando el monto sea mayor a los \$250.000 y por esa razón me vi obligado a separar las funciones de la secretaria y tesorera para cumplir con esta normativa ya que el monto que posee el GADP es superior al monto señalado anteriormente.
POA CUMPLIDO	8. ¿Considera que se cumplieron con los objetivos del POA de los años 2016 y 2017?	Sí, se ha cumplido en su totalidad.
PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL	9. ¿Quiénes son los responsables de realizar la planificación de las actividades institucionales dentro del GADP?	Mi persona, es una de mis responsabilidades directas como Presidente apoyado con el grupo del Cabildo Parroquial y conjuntamente con las asambleas parroquiales donde se toman las decisiones para la organización parroquial.
ÁREA FINANCIERA		
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	10. Para que el GADP cumpla con los programas y proyectos planificados, ¿cuáles son las fuentes de financiamiento?	Las fuentes de financiamiento son: el Gobierno Central quien nos envían una partida presupuestaria al año para realizar la obra pública. Además, somos financiados por parte de los gobiernos seccionales como el GAD Municipal y Provincial. Además se obtiene ingresos mínimos por la cobranza del cementerio.

GRADO DE CENTRALIZACIÓN	11. ¿Quién es el responsable de verificar y autorizar la documentación proveniente de las actividades financieras que desarrolla el GADP?	En ese caso yo soy el responsable.
PLANIFICACIÓN FINANCIERA	12. ¿Conoce usted quienes son los responsables de la planificación de las actividades financieras dentro del GADP?	Para las actividades financieras es responsable la tesorera.
SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS		
MANEJO DE LA INFORMACIÓN COMPUTARIZADA	13. ¿Cómo se maneja la información computarizada y quienes son los responsables de la misma? (Equipos, sistemas de información y programas básicos)	Se utiliza la página de Facebook y la página web de la entidad, las cuales son manejadas por la presidencia, además se sube la información a la página web de la rendición de cuentas en cumplimiento de la LOTAIP. Además, el presupuesto es un limitante para la adquisición de nuevos equipos o para adquirir una plataforma administrativa equipada, por lo que solo contamos con computadoras y sus accesorios para el desarrollo de nuestras actividades.

Fuente: (Presidente, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Igualmente se aplicó una entrevista a la Secretaria del GADP, el día 25 de febrero de 2019, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 16. Entrevista a la Secretaria del GADP Guapán

ÁREA ADMINISTRATIVA		
	PREGUNTAS	RESPUESTAS
FUNCIONES COMPATIBLES	1. ¿Cuáles son sus principales funciones como secretaria del GADP, desde el año 2016?	<p>Soy secretaria del GADP desde agosto del 2018, mis principales funciones se basan principalmente en la escritura, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizar oficios. - Redactar actas en las diferentes sesiones ordinarias y extraordinarias, conjuntamente con los vocales. - Analizar proformas. - Publicar facturas. - Archivar. - Realizar memorándum. - Realizar actas de entrega a recepción con los diferentes proveedores y del cementerio.
NO EXISTE REGLAMENTO	2. ¿Existe un reglamento interno que norme al GADP?	El GADP Guapán se rige según los artículos del COOTAD, más que ponernos un reglamento nosotros cumplimos las órdenes del Presidente de la GADP, él es la persona que nos impone el tipo de reglamento personal hacia la secretaria y tesorera en los diferentes trabajos que debemos cumplir.
NO EXISTEN EVALUACIONES	3. ¿Realiza la entidad una evaluación de su desempeño?	No se han realizado evaluaciones al personal, ni al chofer, volquetero, cementarista, tesorera, ni a mi persona que hago la función de secretaria, talvez exista una conversación entre presidente y empleados, pero no se han realizado evaluaciones directamente a las personas que trabajan aquí.
POA CUMPLIDO	4. ¿Considera que se cumplieron con los objetivos del POA de los años 2016 y 2017?	Recalco que estoy en secretaría desde agosto del 2018 pero según el conocimiento que tengo y en los papeles que tiene archivado el GADP Guapán, el cumplimiento de los POA's con cada comunidad se ha llevado con total normalidad.

DOCUMENTACIÓN ESCRITA	<p>5. ¿Cuáles son los documentos que usted elabora?</p>	<p>Como explique con anterioridad elaboro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actas de entrega de material o las diferentes cosas que nos piden las diferentes comunidades. - Oficios normales y circulares. - Papeletas para el cobro del cementerio con cuentas rotativas. - Ínfimas cuantías. - Asistencia del personal. - Rol de pagos. <p>Es un trabajo conjunto con tesorería.</p>
ESPACIO Y ORDEN DE LA DOCUMENTACIÓN	<p>6. ¿Dónde y cómo se guarda el archivo de documentación?</p>	<p>La documentación la tenemos en el mismo GADP, contamos con una habitación en donde ponemos los folders o archivadores con la documentación de los años anteriores y se va archivando conforme las fechas y el número de los comprobantes electrónicos, dependiendo de los documentos de cada mes se van archivando con números de SPI desde el 1 hasta el número que llegue al final del año y así tener los documentos de forma ordenada.</p>
COMUNICACIÓN VERBAL Y ESCRITA	<p>7. ¿Las actividades y operaciones dentro del GADP es llevada de manera escrita o verbal?</p>	<p>Se maneja de las dos formas, sin embargo el presidente se comunica con nosotros para realizar cualquier diligencia de manera verbal, él explica lo que tenemos que hacer y cumplir para sacar los documentos y también lo hacemos de manera escrita para que quede constancia de que se cumple con los reglamentos, en cuanto a los papeles que exige la Contraloría General del Estado.</p>
ÁREA FINANCIERA		

DOCUMENTACIÓN FINANCIERA	8. ¿Quién es el responsable de verificar y autorizar la documentación proveniente de las actividades financieras que desarrolla el GADP?	Se dedica la persona encargada de tesorería, ella se encarga de los pagos, contratos y las diferentes actividades en donde se maneja dinero, sin embargo, el presidente es quien autoriza la ejecución de las mismas.
PLANIFICACIÓN FINANCIERA	¿Conoce usted quienes son los responsables de la planificación de las actividades financieras dentro del GADP?	Se realiza tesorería conjuntamente con las decisiones que vaya tomando el presidente del GADP y se llega a un consenso para realizar las diferentes planeaciones de la actividad financiera.

Fuente: (Secretaria, 2019)

Elaborado por: Las autoras

El día 11 de marzo de 2019 se entrevistó a la tesorera del GADP Guapán obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 17. Entrevista a la Tesorera del GADP Guapán

ÁREA ADMINISTRATIVA		
	PREGUNTAS	RESPUESTAS
FUNCIONES	1. ¿Cuáles son sus principales funciones como tesorera del GADP, desde el año 2016?	<p>En el año 2016 y 2017 desempeñe las funciones de secretaria-tesorera.</p> <p>Funciones secretaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actas - Resoluciones - Oficios - Comodatos - Contratos - Archivo - Depuración de información <p>Funciones tesorera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contabilidad - Declaraciones del SRI - Devolución del IVA - Publicación de las facturas de ínfima cuantía - Compras - Pagos - Comprobantes de ingreso y egreso
NO EXISTE REGLAMENTO	2. ¿Existe un reglamento interno que norme al GADP?	No existe un reglamento, los vocales son los únicos que tienen un reglamento establecido en una acta por medio de una sesión en donde señalan los días y horarios que van a trabajar, entre otros, pero un reglamento que norme a la secretaria y tesorera no existe.
POA CUMPLIDO	3. ¿Considera que se cumplieron con los objetivos del POA de los años 2016 y 2017?	Si se cumplió con los POAS.

ÁREA FINANCIERA		
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	<p>4. Para que el GADP cumpla con los programas y proyectos planificados, ¿Cuáles son las fuentes de financiamiento y la aportación económica de cada uno?</p>	<p>Las fuentes de financiamiento son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - GAD provincial - GAD municipal <p>El presupuesto total fue:</p> <p>En el año 2016 de \$303.706,12 y hasta junio del año 2017 el presupuesto total fue de \$ 231.547,12, el mismo que incremento a \$259.484,90, el presupuesto total se divide en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 10% sectores vulnerables 30% gasto administrativo 60% gasto de inversión
REGISTRO DE INGRESOS	<p>5. ¿La recaudación y registro de ingresos es realizado por una sola persona?</p>	<p>Sí, solo es realizado por mi persona, pero al final del año una contadora que trabaja en el CONAGOPARE se encarga de subir la información contable en la página del Ministerio de Economía y Finanzas, además ella asesora a todos los responsables de la información financiera de cada GADP.</p>
DOCUMENTOS DE SOPORTE	<p>6. ¿Qué documentos de soporte se utilizan en el manejo de los ingresos y gastos?</p>	<p>Los documentos manejados dependen del tipo de pago:</p> <p>Servicios básicos: solicitud de pagos, certificación, factura, el acreditado y cuanto se realiza el registro contable se realiza el comprobante de egreso.</p> <p>Ejecución de POAS o talleres de capacitación: solicitud de pagos, certificación, factura, el acreditado, certificación bancaria, análisis de proformas, proformas, contrato, acta entrega de recepción, informe del fiscalizador o informe del capacitador dependiendo el caso.</p>



SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS		
SISTEMAS INFORMÁTICO	7. ¿Cuáles son los softwares que utiliza el GADP para la información financiera y administrativa?	<ul style="list-style-type: none">- Naptilus- Facturación electrónica- Modulo facilitador para compras publicas

Fuente: (Tesorera, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Se aplicó entrevistas al Presidente, Secretaria y Tesorera del GADP Guapán, para obtener un conocimiento general del área Administrativa, Financiera y de los Sistemas de Información Computarizada de la entidad.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 13 de marzo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de marzo de 2019.

Anexo 13. Políticas Contables del GADP Guapán.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Obtención de las políticas contables de la entidad.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán para el registro de los hechos económicos, lo realiza según la normativa de contabilidad gubernamental basada en el acuerdo ministerial 067 emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Gráfico 11. Políticas Contables

Devengado	<ul style="list-style-type: none"> Los hechos económicos se registran en el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o pago de efectivo
Asociación contable presupuestaria	<ul style="list-style-type: none"> El catálogo general de cuentas está asociado al clasificador presupuestario de ingresos y gastos.
Medición económica	<ul style="list-style-type: none"> El registro de las transacciones que posean valor económico deben ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos se registran en la moneda de curso legal.
Hecho económico	<ul style="list-style-type: none"> Es la actividad u operación que realice la entidad.
Igualdad contable	<ul style="list-style-type: none"> Los hechos económicos serán registrados sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles y de financiamiento (partida doble)
Realización	<ul style="list-style-type: none"> Las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con los requisitos legales.

Fuente: (Ministra de Finanzas, 2016)

Elaborado por: Las autoras



Conclusión:

El GADP Guapán para el registro de los hechos económicos lo realiza a través de los principios contables señalados en el acuerdo ministerial 067 que emite el Ministerio de Economía y Finanzas.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 01 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 01 de abril de 2019.

Anexo 14. Responsables de la Información Financiera.**Nombre de la entidad:** GADP Guapán**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, por los periodos 2016 y 2017.**Periodo:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Responsables de la información financiera

El Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán (2014), describe al proceso habilitante como la unidad de apoyo que está encaminada a generar productos y servicios relacionados con la gestión financiera y contable, siendo los responsables de la ejecución de los mismos la Secretaria-Tesorera, en la estructura orgánica se observa la existencia de dichos responsables (Ver Anexo 4).

Además, la entidad para obtener una mejor organización y asesoramiento posee una comisión responsable del presupuesto y la planificación quienes trabajan en conjunto con el Presidente y la Secretaria-Tesorera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán.

A continuación, se describe la misión, responsabilidad y competencias o productos a desarrollarse dentro de cada gestión y comisión de presupuesto y planificación:

Tabla 18. *Responsables de la Información Financiera*

GESTIÓN FINANCIERA	
Misión	Gestionar eficientemente los recursos financieros, que coadyuven al cumplimiento de los objetivos institucionales, de acuerdo a lo que especifica el COOTAD en sus artículos 225,273,339 y 349.
Responsable	Secretaria-Tesorera.
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Estimación provisional de ingresos hasta el 30 de Julio. - Calculo definitivo de los ingresos hasta el 15 de Agosto. - Programas y Subprogramas del Presupuesto hasta el 30 de septiembre. - Anteproyecto de presupuesto, que será presentada hasta el 20 de Octubre, de cada año. - Reforma presupuestaria. - Informe de ejecución presupuestaria, el que se hará semestralmente. - Informe de ejecución de las reformas presupuestarias. - Liquidaciones presupuestarias, se aprobará y expedirá hasta el 31 de Enero del año siguiente al ejercicio fiscal que corresponda. - Certificaciones y cédulas presupuestarias. - Plan de Adquisiciones, el que obligatoriamente se publicará en el portal del Instituto Nacional de Compras Públicas dentro de los primeros 15 días de cada año. - Registro único de proveedores - Informe trimestral para el pago de servicios básicos - Informe trimestral de pagos en general - Informe trimestral de Transferencias - Informe trimestral de Recaudación - Informe trimestral de los fondos de la caja chica. - Revisión y control mensual de Balance de comprobación, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivos, Estado de Situación Financiera y Conciliaciones Bancarias.
GESTIÓN CONTABLE	
Misión	Manejar correctamente los estados financieros para la toma de decisiones.
Responsable	Secretaria-Tesorera y/o Contadora.

Competencias	<ul style="list-style-type: none"> -Registros contables mensuales. - Informes financieros mensuales. - Estados financieros mensuales. - Conciliaciones bancarias mensuales. - Informes de conciliaciones bancarias trimestrales. - Inventario de bienes muebles valorados. - Inventario de suministros de materiales valorados. - Roles de pagos. - Liquidación de haberes de cesación de funciones. y, - Comprobantes de pago. - Libro de Caja bancos. - Flujo de Caja. - Registro de garantías y valores. - Informe de garantías y valores. - Retenciones y declaraciones en el SRI. - Otros inherentes a su cargo <p>En cuanto a la inversión de existencias y bienes de larga duración se deberá realizar las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plan anual de seguros, el mismo que será aprobado hasta el 31 de enero de cada año - Informe de seguros cada seis meses. - Inventario anual de bienes muebles. - Inventario de suministro de materiales cada tres meses. - Acta de entrega recepción de bienes muebles y suministros. - Informe de custodio de bienes muebles e inmuebles, cada seis meses. - Informe de estado de los bienes muebles e inmuebles, cada seis meses.
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> - Informe de control de inventario de stock de bodega, cada tres meses. - Plan de mantenimiento de bienes muebles e inmuebles. el mismo que se aprobará has el treinta y uno de enero de cada año. - Informe de ejecución del plan de mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, cada tres meses

COMISIÓN DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	
Misión	Coadyuvar en la planificación y el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial, observando el Plan Nacional de Desarrollo y el Plan Nacional de Ordenamiento Territorial; y, a la elaboración, control y ejecución del presupuesto del gobierno parroquial. Esta comisión estará presidida por el Presidente de la Gobierno Parroquial. Se sujetará al COOTAD Art. 295, 296, 297.
Responsables	Tercer y cuarto vocales principales en conjunto con el Presidente y la Secretaria-Tesorera del GADP
Productos	<ul style="list-style-type: none"> - Propuesta, ejecución del Plan de Desarrollo Parroquial. -Propuesta para la Socialización del Plan de Desarrollo Parroquial. -Propuesta para la Actualización del Plan de Desarrollo Parroquial. - Cooperación con el Municipio y gobierno provincial, y otros, para la elaboración control y ejecución del Plan de Ordenamiento Territorial. - Propuesta para el Plan Operativo Anual. - Propuesta para el Plan estratégico institucional - Coadyuvar en la elaboración, control y ejecución del Presupuesto - Informes

Fuente: (Pleno del Gobierno Parroquial,2014)

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Los responsables de la información financiera en el año 2016 y 2017 del GADP fueron: la Secretaria-Tesorera quien se encarga de la gestión financiera y contable de la entidad y la comisión de planificación y presupuesto quienes en conjunto con el Presidente y la Secretaria-Tesorera del GADP, son los responsables de contribuir con la planificación y desarrollo parroquial, así como la elaboración, control y ejecución del presupuesto.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 03 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 03 de abril de 2019.

Anexo 15. Análisis financiero del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2016 y 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, por los periodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Análisis financiero del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2016 y 2017.

- Análisis vertical del Estado de Situación Financiera del año 2016

Cuadro 5. Análisis vertical- Estado de Situación Financiera del año 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2016	CUENTA	SUBGRUPO	GRUPO
1	ACTIVO	\$ 428.068,38			100,00%
	ACTIVO CORRIENTE	\$ 149.391,06			
11	OPERACIONALES	\$ 149.391,06		100,00%	34,90%
111	Disponibilidades	\$ 120.994,46	100,00%	80,99%	
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 120.994,46	100%		
112	Anticipo de Fondos	\$ 12.309,64	100,00%	8,24%	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.165,73	17,59%		
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 8.328,41	67,66%		
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ 1.815,50	14,75%		
113	Cuentas por Cobrar	\$ 16.086,96	100,00%	10,77%	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ 54,87	0,34%		
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 13.721,04	85,29%		
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ 2.311,05	14,37%		
	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 278.677,32			
12	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 42.994,62		100,00%	10,04%
124	Deudores Financieros	\$ 42.994,62	100,00%	100,00%	

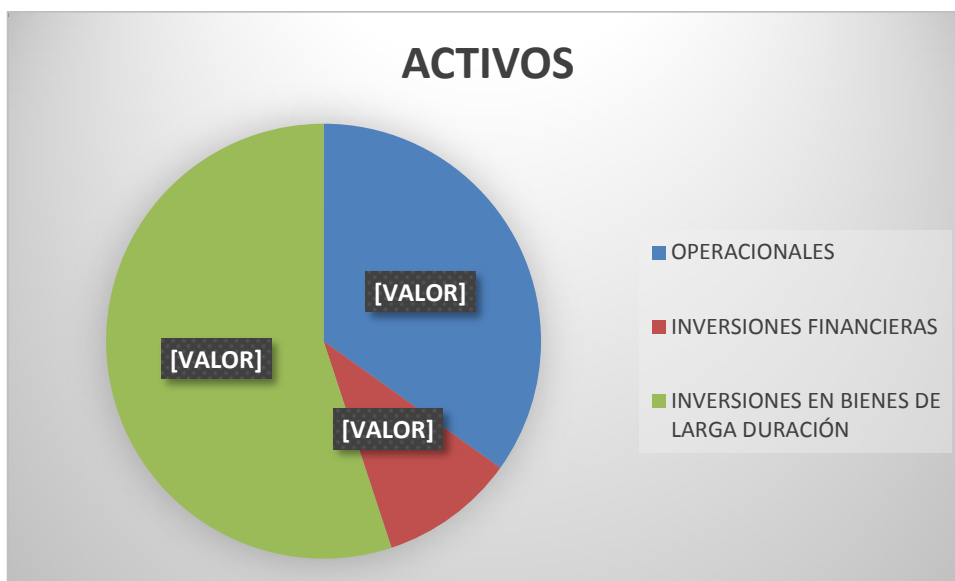
124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 22.621,29	52,61%		
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33	47,39%		
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 235.682,70		100,00%	55,06%
141	Bienes de Administración	\$ 235.682,70	100,00%	100,00%	
141.01	Bienes Muebles	\$ 142.896,75	60,63%		
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	63,08%		
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (55.892,76)	-23,72%		
2	PASIVOS	\$ (35.323,74)			100,00%
	PASIVO CORRIENTE	\$ 6.821,46			
21	DEUDA FLOTANTE	\$ 6.821,46		100,00%	-19,31%
213	Cuentas por Pagar	\$ 6.821,46	100,00%	100,00%	
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 899,34	13,18%		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 31,00	0,45%		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 756,10	11,08%		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.571,65	23,04%		
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 3.458,30	50,70%		
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,89	0,80%		
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 50,18	0,74%		
	PASIVO NO CORRIENTE	\$ (42.145,20)			
22	DEUDA PUBLICA	\$ (42.145,20)		100,00%	119,31%
223	Empréstitos	\$ (45.849,04)	100,00%	108,79%	
223.01	Créditos Internos	\$ (45.849,04)	100,00%		
224	Financieros	\$ 3.703,84	100,00%	-8,79%	
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	100,00%		
6	PATRIMONIO	\$ 463.392,12			100,00%
61	PATRIMONIO ACUMULADO	\$ 463.392,12		100,00%	100,00%
611	Patrimonio Publico	\$ 502.787,39	100,00%	108,50%	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 501.482,72	99,74%		
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e	\$ 1.304,67	0,26%		

	Inmuebles				
618	Resultados de ejercicios	\$ (39.395,27)	100,00%	-8,50%	
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ (39.395,27)	100,00%		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 428.068,38			

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 12. Representación de los subgrupos del activo del año 2016



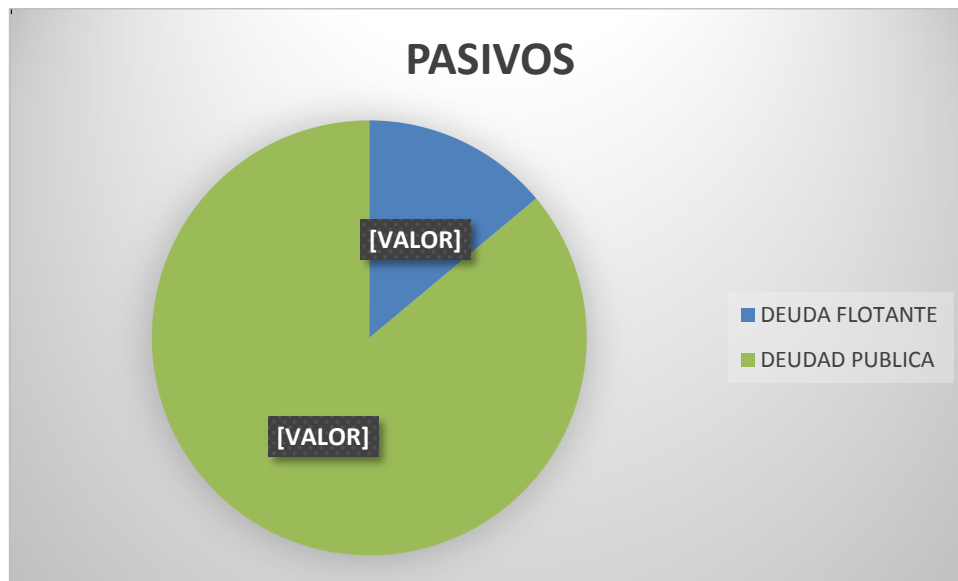
Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán año 2016

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El activo total en el año 2016 fue de \$ 428.068,38 valor económico que está conformado por activos operacionales, inversiones financieras e inversiones en bienes de larga duración en donde las inversiones en bienes de larga duración son el grupo de mayor representación con el 55.06% es decir \$ 235.682,70, este valor representa las cuentas que registran los bienes muebles e inmuebles de uso administrativo de la entidad, seguido de los activos operacionales con el 34.90% y siendo el grupo de menor representación del activo las inversiones financieras con el 10.04%.

Gráfico 13. Representación de los subgrupos de los pasivos del año 2016



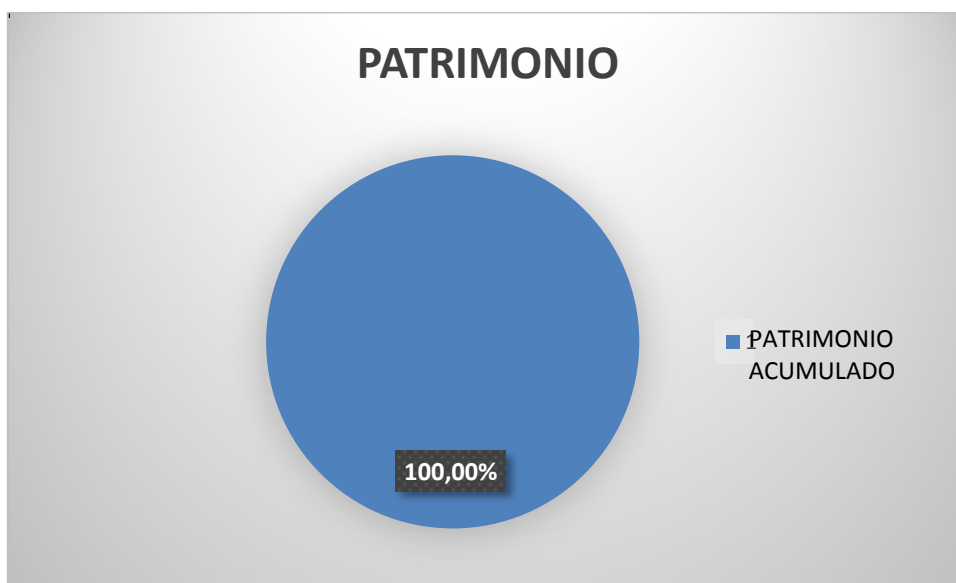
Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2016

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El 100% del pasivo en el año 2016 fue de \$ -35.323,74 donde la deuda publica representa el 119.31% es decir \$ -42.145,20, valor que se encuentra registrado en las cuentas Créditos Internos y Financieros, seguido de la deuda flotante con -19.31% porcentaje que representa las obligaciones pendientes de pago de \$6.821,46.

Gráfico 14. Representación de los subgrupos del patrimonio del año 2016



Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2016

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El grupo patrimonio acumulado representa el 100% del patrimonio total de la entidad es decir \$ 463.392,12, los subgrupos que integran este grupo son el Patrimonio público con el 108.50% y los Resultados del ejercicio con el -8.50%.

- Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2016

Cuadro 6. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016

CODIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1	ACTIVO	\$ 513.980,05	\$ 428.068,38	\$ (85.911,67)	-17%
	ACTIVO CORRIENTE	\$ 201.732,54	\$ 149.391,06	\$ (52.341,48)	-26%
11	OPERACIONALES	\$ 79.632,13	\$ 120.994,46	\$ 41.362,33	52%
111	Disponibilidades	\$ 79.632,13	\$ 120.994,46	\$ 41.362,33	52%
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 79.632,13	\$ 120.994,46	\$ 41.362,33	52%
112	Anticipo de Fondos	\$ 57.618,07	\$ 12.309,64	\$ (45.308,43)	-79%

112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 1.329,24	\$ 2.165,73	\$ 836,49	63%
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 54.473,33	\$ 8.328,41	\$ (46.144,92)	-85%
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ -	\$ 1.815,50	\$ 1.815,50	
112.22	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	\$ 1.815,50	\$ -	\$ (1.815,50)	-100%
113	Cuentas por Cobrar	\$ 64.482,34	\$ 16.086,96	\$ (48.395,38)	-75%
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ 54,87	\$ 54,87	
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 64.482,34	\$ 13.721,04	\$ (50.761,30)	-79%
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ -	\$ 2.311,05	\$ 2.311,05	
	NO CORRIENTES	\$ 312.247,51	\$ 278.677,32	\$ (33.570,19)	-11%
12	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 27.229,55	\$ 42.994,62	\$ 15.765,07	58%
124	Deudores Financieros	\$ 27.229,55	\$ 42.994,62	\$ 15.765,07	58%
124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 22.621,29	\$ 22.621,29	\$ -	0%
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	\$ 4.608,26	\$ -	\$ (4.608,26)	-100%
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ -	\$ 20.373,33	\$ 20.373,33	
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 285.017,96	\$ 235.682,70	\$ (49.335,26)	-17%
141	Bienes de Administración	\$ 285.017,96	\$ 235.682,70	\$ (49.335,26)	-17%
141.01	Bienes Muebles	\$ 140.492,08	\$ 142.896,75	\$ 2.404,67	2%
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	\$ 148.678,71	\$ -	0%
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (4.152,83)	\$ (55.892,76)	\$ (51.739,93)	1246%

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El activo total en el año 2016 descendió a \$ 428.068,38 con respecto al año 2015 el mismo que fue de \$ 513.980,05 por lo tanto se puede observar una disminución del -17% de un año con relación al otro.

Los Activos corrientes presentan una mayor disminución en el año 2016 con relación a los Activos no corrientes, ya que en el 2015 el Activo corriente registró \$ 201.732,54 y en el 2016 se registró \$ 149.391,06 mostrando así una disminución del -26%, mientras tanto el Activo no corriente también muestra una disminución del -11%, es decir en el año 2015 registro \$ 312.247,51 y en el año 2016 registro \$ 278.677,32.

Dentro del Activo corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor incremento son las Disponibilidades el cual incremento un 52%, a diferencia de las Cuentas por cobrar y Anticipo de Fondos los cuales disminuyeron en un -75% y -79% respectivamente, en cuanto al Activo no corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor incremento son los Deudores financieros con un 58% a diferencia del subgrupo Bienes de administración el cual ha disminuido un -17%.

Cuadro 7. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
2	PASIVOS	\$ 12.497,33	\$ (35.323,74)	\$ (47.821,07)	-383%
	PASIVO CORRIENTE	\$ 16.711,25	\$ 6.821,46	\$ (9.889,79)	-59%
21	DEUDA FLOTANTE	\$ 16.711,25	\$ 6.821,46	\$ (9.889,79)	-59%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	\$ (186,54)	\$ -	\$ 186,54	-100%
212.03	Fondos de Terceros	\$ (186,54)	\$ -	\$ 186,54	-100%
213	Cuentas por Pagar	\$ 16.897,79	\$ 6.821,46	\$ (10.076,33)	-60%
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 2.137,56	\$ 899,34	\$ (1.238,22)	-58%
213.53	Cuentas por Pagar	\$	\$	\$	-96%

	Bienes y Servicios de Consumo	759,22	31,00	(728,22)	
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ 146,42	\$ -	\$ (146,42)	-100%
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 3.824,20	\$ 756,10	\$ (3.068,10)	-80%
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 7.847,44	\$ 1.571,65	\$ (6.275,79)	-80%
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 1.531,45	\$ 3.458,30	\$ 1.926,85	126%
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 555,53	\$ 54,89	\$ (500,64)	-90%
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 95,97	\$ 50,18	\$ (45,79)	-48%
	PASIVO NO CORRIENTE	\$ (4.213,92)	\$ (42.145,20)	\$ (37.931,28)	900%
22	DEUDA PUBLICA	\$ (15.978,95)	\$ (45.849,04)	\$ (29.870,09)	187%
223	Empréstitos	\$ (15.978,95)	\$ (45.849,04)	\$ (29.870,09)	187%
223.01	Créditos Internos	\$ (15.978,95)	\$ (45.849,04)	\$ (29.870,09)	187%
224	Financieros	\$ 11.765,03	\$ 3.703,84	\$ (8.061,19)	-69%
224.01	Créditos por Impuesto Provisional	\$ 15.168,92	\$ -	\$ (15.168,92)	-100%
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ (3.403,89)	\$ 3.703,84	\$ 7.107,73	-209%

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El pasivo total en el año 2016 descendió a \$ -35.323,74 con respecto al año 2015 el mismo que fue de \$ 12.497,33 por lo tanto se puede observar una disminución del -383% de un año con relación al otro.

El Pasivo corriente presenta una mayor disminución en el año 2016 con relación a los Pasivos no corrientes, ya que en el 2015 el Pasivo corriente registró \$ 16.711,25 y en el 2016 registró \$ 6.821,46 mostrando así una disminución del -59%, mientras tanto el Pasivo no

corriente muestra un incremento del 900%, es decir en el año 2015 registro \$ -4.213,92 y en el año 2016 registro \$ -42.145,20.

Dentro del Pasivo corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor decrecimiento son los Depósitos y Fondos de Terceros el cual disminuyó en -100%, a diferencia de las Cuentas por pagar las cuales disminuyeron un -60%, en cuanto al Pasivo no corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor incremento son los Empréstitos con un 187% a diferencia del subgrupo Financieros la cual ha disminuido -69%.

Cuadro 8. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
6	PATRIMONIO	\$ 501.482,72	\$ 463.392,12	\$ (38.090,60)	-8%
61	PATRIMONIO ACUMULADO	\$ 467.937,84	\$ 502.787,39	\$ 34.849,55	7%
611	Patrimonio Publico	\$ 467.937,84	\$ 502.787,39	\$ 34.849,55	7%
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 467.937,84	\$ 501.482,72	\$ 33.544,88	7%
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ -	\$ 1.304,67	\$ 1.304,67	
618	Resultados	\$ 33.544,88	\$ (39.395,27)	\$ (72.940,15)	-217%
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 33.544,88	\$ (39.395,27)	\$ (72.940,15)	-217%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 513.980,05	\$ 428.068,38	\$ (85.911,67)	-17%

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El patrimonio total en el año 2016 descendió a \$ 463.392,12 con respecto al año 2015 el mismo que fue de \$ 501.482,72 por lo tanto se puede observar una disminución del -8% de un año con relación al otro.

Dentro del Patrimonio acumulado, el subgrupo que ha mostrado mayor decrecimiento son los Resultados del ejercicio el cual disminuyó -217%, a diferencia del Patrimonio público el cual aumento un 7%.

- Análisis vertical del Estado de Situación Financiera del año 2017

Cuadro 9. Análisis vertical- Estado de Situación Financiera del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2017	CUENTA	SUBGRUPO	GRUPO
1	ACTIVO	\$ 483.659,22			100,00%
	ACTIVO CORRIENTE	\$ 186.684,65			
11	OPERACIONALES	\$ 186.684,65		100,00%	38,60%
111	Disponibilidades	\$ 137.245,73	100,00%	73,52%	
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 137.245,73	100,00%		
112	Anticipo de Fondos	\$ 49.438,92	100,00%	26,48%	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.169,90	4,39%		
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 47.269,02	95,61%		
	NO CORRIENTES	\$ 296.974,57			
12	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 9.209,66		100,00%	1,90%
124	Deudores Financieros	\$ 9.209,66	100,00%	100,00%	
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 9.209,66	100,00%		
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 287.764,91		100,00%	59,50%
141	Bienes de Administración	\$ 287.764,91	100,00%	100,00%	
141.01	Bienes Muebles	\$ 143.154,74	49,75%		

141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	51,67%		
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (4.068,54)	-1,41%		
2	PASIVOS	\$ 6.675,70			100,00%
	PASIVO CORRIENTE	\$ 3.525,86			
21	DEUDA FLOTANTE	\$ 3.525,86		100,00%	52,82%
213	Cuentas por Pagar	\$ 3.525,86	100,00%	100,00%	
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 730,65	20,72%		
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 4,53	0,13%		
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 424,84	12,05%		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.846,21	52,36%		
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 519,63	14,74%		
	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 3.149,84			
22	DEUDA PUBLICA	\$ 3.149,84		100,00%	47,18%
224	Financieros	\$ 3.149,84	100,00%	100,00%	
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.149,84	100,00%		
6	PATRIMONIO	\$ 476.983,52			100,00%
61	PATRIMONIO ACUMULADO	\$ 476.983,52		100,00%	100,00%
611	Patrimonio Publico	\$ 467.208,78	100,00%	97,95%	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 467.208,78	100,00%		
618	Resultados de Ejercicios	\$ 9.774,74	100,00%	2,05%	
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 9.774,74	100,00%		
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 483.659,22			

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 15. Representación de los subgrupos del activo del año 2017



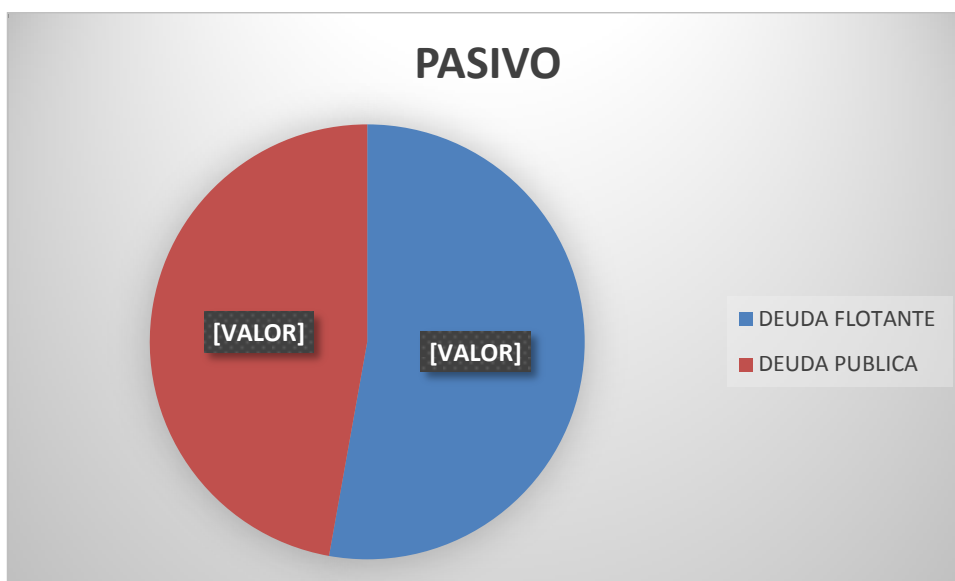
Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El activo total registrado en el año 2017 fue de \$ 483.659,22, los mismos que están integrados en su mayoría por el grupo Inversiones en bienes de larga duración con un 59,50% lo mismo que representa \$ 287.764,91 de los recursos económicos de la entidad, seguido de los activos Operacionales los cuales representan los recursos de fácil realización con el 38,60% y el 1,90% de los activos está representado por las inversiones financieras, específicamente por los anticipos de fondos entregados a los servidores públicos y a los proveedores de bienes y/o servicios.

Gráfico 16. Representación de los subgrupos del pasivo del año 2017



Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El pasivo total de la entidad en el año 2017 fue de \$ 6.675,70, los mismos que están integrados por los grupos Deuda Flotante con un 52,82% y Deuda pública con un 47,18%, siendo así el mayor representante del pasivo la Deuda Flotante grupo integrado por el subgrupo Cuentas por pagar el mismo que representa \$ 3.525,86.

Gráfico 17. Representación de los subgrupos del patrimonio del año 2017



Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2017

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El patrimonio total de la entidad en el año 2017 fue de \$ 476.983,52 el mismo que está representado al 100% por el patrimonio acumulado, dicho grupo está conformado por el subgrupo Patrimonio público con un 97,95% es decir \$ 467.208,78 y por el subgrupo Resultados de Ejercicios que representa el 2.05% del patrimonio de la entidad con \$ 9.774,74.

- Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2017

Cuadro 10. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
1	ACTIVO	\$ 428.068,38	\$ 483.659,22	\$ 55.590,84	13%
	ACTIVO CORRIENTE	\$ 149.391,06	\$ 186.684,65	\$ 37.293,59	25%
11	OPERACIONALES	\$ 149.391,06	\$ 186.684,65	\$ 37.293,59	25%
111	Disponibilidades	\$ 120.994,46	\$ 137.245,73	\$ 16.251,27	13%
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 120.994,46	\$ 137.245,73	\$ 16.251,27	13%
112	Anticipo de Fondos	\$ 12.309,64	\$ 49.438,92	\$ 37.129,28	302%
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.165,73	\$ 2.169,90	\$ 4,17	0%
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 8.328,41	\$ 47.269,02	\$ 38.940,61	468%
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ 1.815,50	\$ -	\$ (1.815,50)	-100%
113	Cuentas por Cobrar	\$ 16.086,96	\$ -	\$ (16.086,96)	-100%
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ 54,87	\$ -	\$ (54,87)	-100%
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 13.721,04	\$ -	\$ (13.721,04)	-100%
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ 2.311,05	\$ -	\$ (2.311,05)	-100%
	NO CORRIENTES	\$ 278.677,32	\$ 296.974,57	\$ 18.297,25	7%

12	INVERSIONES FINANCIERAS	\$ 42.994,62	\$ 9.209,66	\$ (33.784,96)	-79%
124	Deudores Financieros	\$ 42.994,62	\$ 9.209,66	\$ (33.784,96)	-79%
124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 22.621,29	\$ -	\$ (22.621,29)	-100%
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33	\$ 9.209,66	\$ (11.163,67)	-55%
14	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 235.682,70	\$ 287.764,91	\$ 52.082,21	22%
141	Bienes de Administración	\$ 235.682,70	\$ 287.764,91	\$ 52.082,21	22%
141.01	Bienes Muebles	\$ 142.896,75	\$ 143.154,74	\$ 257,99	0%
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (55.892,76)	\$ (4.068,54)	\$ 51.824,22	-93%

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El activo total en el año 2017 ascendió a \$ 483.659,22 con respecto al año 2016 el mismo que fue \$ 428.068,38 por lo tanto se puede observar un incremento del 13% de un año con relación al otro.

El Activo corriente incremento en el año 2017 a \$ 186.684,65 en relación al año 2016 donde se registró \$ 149.391,06 mostrando así un aumento del 25%, mientras tanto el Activo no corriente también muestra un aumento del 7%, es decir en el año 2017 se registró \$ 296.974,57 y en el año 2016 se registró \$ 278.677,32.

Dentro del Activo corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor incremento es el Anticipo de fondos con un 302% ya que en el año 2016 se registró \$ 12.309,64 y en el año 2017 se registró \$ 49.438,92, seguido de las Disponibilidades el cual incremento un 13% y a diferencia de las Cuentas por cobrar las cuales disminuyeron un -100%, en cuanto al Activo no corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor incremento son los Bienes de administración con un 22% a diferencia de los Deudores Financieros el cual ha disminuido un -79%.

Cuadro 11. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
2	PASIVOS	\$ (35.323,74)	\$ 6.675,70	\$ 41.999,44	-119%
	PASIVO CORRIENTE	\$ 6.821,46	\$ 3.525,86	\$ (3.295,60)	-48%
21	DEUDA FLOTANTE	\$ 6.821,46	\$ 3.525,86	\$ (3.295,60)	-48%
213	Cuentas por Pagar	\$ 6.821,46	\$ 3.525,86	\$ (3.295,60)	-48%
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 899,34	\$ 730,65	\$ (168,69)	-19%
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 31,00	\$ 4,53	\$ (26,47)	-85%
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 756,10	\$ 424,84	\$ (331,26)	-44%
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.571,65	\$ 1.846,21	\$ 274,56	17%
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 3.458,30	\$ 519,63	\$ (2.938,67)	-85%
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,89	\$ -	\$ (54,89)	-100%
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 50,18	\$ -	\$ (50,18)	-100%
	PASIVO NO CORRIENTE	\$ (42.145,20)	\$ 3.149,84	\$ 45.295,04	-107%
22	DEUDA PUBLICA	\$ (45.849,04)	\$ -	\$ 45.849,04	-100%
223	Empréstitos	\$ (45.849,04)	\$ -	\$ 45.849,04	-100%
223.01	Créditos Internos	\$ (45.849,04)	\$ -	\$ 45.849,04	-100%
224	Financiamiento	\$ 3.703,84	\$ 3.149,84	\$ (554,00)	-15%
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	\$ 3.149,84	\$ (554,00)	-15%

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El pasivo total en el año 2017 ascendió a \$ 6.675,70 con respecto al año 2015 el mismo que fue de \$ -35.323,74 por lo tanto se puede observar una disminución del -119% de un año con relación al otro.

El Pasivo corriente presenta una mayor disminución en el año 2016 con relación a los Pasivos no corrientes, ya que en el 2016 el Pasivo corriente registró \$ 6.821,46 y en el 2017 registró \$ 3.525,86 mostrando así una disminución del -48%, mientras tanto el Pasivo no corriente muestra un incremento del -107%, es decir en el año 2016 registró \$ -42.145,20 y en el año 2017 registró \$ 3.149,84.

Dentro del Pasivo corriente, las Cuentas por pagar presentan una disminución del -48% lo que representa el 100% del pasivo no corriente, en cuanto al Pasivo no corriente, el subgrupo que ha mostrado mayor decrecimiento son los Empréstitos con -100% a diferencia del subgrupo Financieros la cual ha disminuido -15%.

Cuadro 12. Análisis horizontal- Estado de Situación Financiera del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
6	PATRIMONIO	\$ 463.392,12	\$ 476.983,52	\$ 13.591,40	3%
61	PATRIMONIO ACUMULADO	\$ 502.787,39	\$ 467.208,78	\$ (35.578,61)	-7%
611	Patrimonio Publico	\$ 502.787,39	\$ 467.208,78	\$ (35.578,61)	-7%
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 501.482,72	\$ 467.208,78	\$ (34.273,94)	-7%
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 1.304,67	\$ -	\$ (1.304,67)	-100%
618	Resultados de Ejercicios	\$ (39.395,27)	\$ 9.774,74	\$ 49.170,01	-125%
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ (39.395,27)	\$ 9.774,74	\$ 49.170,01	-125%

	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 428.068,38	\$ 483.659,22	\$ 55.590,84	13%
--	--------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	------------

Fuente: (GADP Guapán, 2019)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El patrimonio total en el año 2017 ascendió a \$ 476.983,52 con respecto al año 2016 el mismo que fue de \$ 463.392,12 por lo tanto se puede observar un aumento del 3% de un año con relación al otro.

Dentro del Pasivo acumulado, el subgrupo que ha mostrado un incremento son los Resultados del Ejercicio el cual en el año 2016 registró \$ -39.395,27 en relación al año 2017 el cual registró \$ 9.774,74 y a diferencia del Patrimonio público el cual disminuyó en -7% ya que en el año 2017 se registró \$ 467.208,78 y en el año 2016 se registró \$ 502.787,39.

- Análisis vertical del Estado de Resultados del año 2016

Cuadro 13. Análisis vertical- Estado de Resultados del año 2016

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	CUENTA	
	RESULTADOS DE OPERACION	\$ (272.240,26)		100,00%
623	Tasas y Contribuciones	\$ 10.414,06	100,00%	-3,83%
623.01	Tasas Generales	\$ 10.359,19	99,47%	
623.04	Contribuciones	\$ 54,87	0,53%	
631	Inversiones Públicas	\$ (212.166,75)	100,00%	77,93%
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (212.166,75)	100,00%	
633	Gastos de Remuneración	\$ (64.932,29)	100,00%	23,85%
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (48.980,13)	75,43%	
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (6.400,70)	9,86%	
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (9.499,63)	14,63%	
633.07	Indemnizaciones	\$ (51,83)	0,08%	
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (4.142,76)	100,00%	1,52%
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.766,45)	42,64%	
634.02	Servicios Generales	\$ (33,60)	0,81%	
634.04	Instalación, Mantenimiento y	\$ (58,00)	1,40%	

	Reparaciones			
634.07	Gastos en Informática	\$ (112,00)	2,70%	
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (2.172,71)	52,45%	
635	Otros Gastos	\$ (1.412,52)	100,00%	0,52%
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	3,88%	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.357,65)	96,12%	
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 288.081,33		100,00%
626	Transferencias recibidas	\$ 299.752,19	100,00%	104,05%
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 74.562,03	24,87%	
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 8.500,00	2,84%	
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 211.857,07	70,68%	
626.30	Del Presupuesto General del Estado.	\$ 4.833,09	1,61%	
636	Transferencias Entregadas	\$ (11.670,86)	100,00%	-4,05%
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (11.670,86)	100,00%	
	RESULTADO FINANCIERO	\$ (3.496,41)		100,00%
635	Gastos Financieros y Otros	\$ (3.496,41)	100,00%	100,00%
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ (3.496,41)	100,00%	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ (51.739,93)		100,00%
638	Costo de Ventas y Otros	\$ (51.739,93)	100,00%	100,00%
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ (51.739,93)	100,00%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ (39.395,27)		

Fuente: (GADP Guapán, 2016)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 18. Representación de los ingresos del año 2016



Fuente: Estado de Resultados del GADP Guapán año 2016

Elaborado por: Las autoras

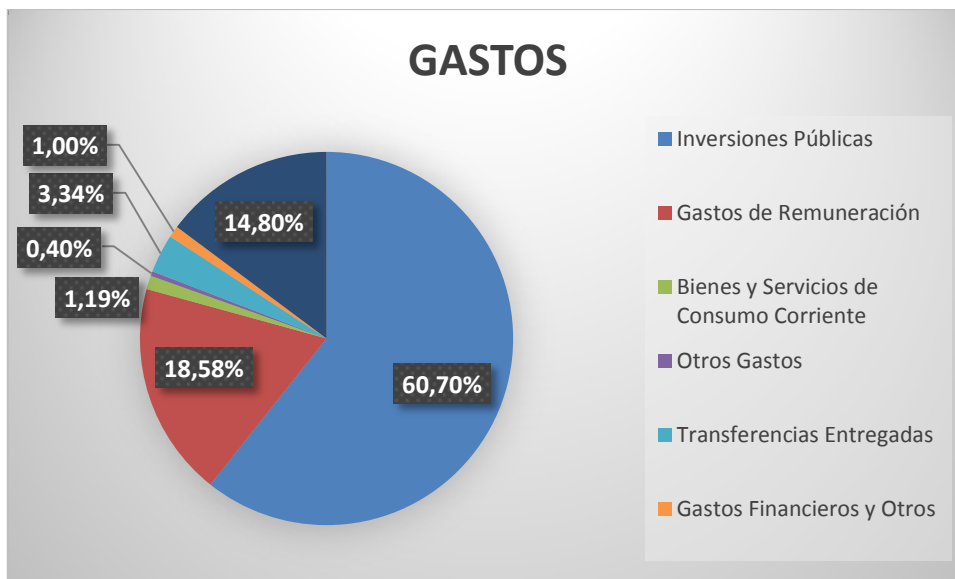
Interpretación:

Los Ingresos presentados en el Estado de Resultados por el GAD Parroquial Guapán en el año 2016 determina que el subgrupo más representativa son las Trasterencias recibidas con el 96,64% siendo así \$ 299.752,19, este valor está sustentado principalmente en la cuenta Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial la misma que representa el 70,68% del total de las Transferencias recibidas, a diferencia de las Tasas y contribuciones la misma que representa el 3.36% de los Ingresos totales.

PT/PP8

21/31

Gráfico 19. Representación de los gastos del año 2016



Fuente: Estado de Resultados del GADP Guapán año 2016

Elaborado por: Las autoras

Interpretación

Los Gastos presentados en el Estado de Resultados por el GAD Parroquial Guapán en el año 2016 determina que el subgrupo más representativo son las Inversiones públicas con el 60,70% representado este valor \$ -212.166,75, dicho valor está sustentado principalmente en la cuenta Inversiones en bienes nacionales de uso público la misma que representa el 100% del total de las Inversiones públicas, a diferencia de la cuenta Otros gastos la misma que representa el 0,40% de los gastos totales.

- Análisis horizontal del Estado de Resultados del año 2016

Cuadro 14. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ (316.834,78)	\$ (272.240,26)	\$ 44.594,52	-14%
623	Tasas y Contribuciones	\$ 26.046,71	\$ 10.414,06	\$ (15.632,65)	-60%
623.01	Tasas Generales	\$ 25.946,71	\$ 10.359,19	\$ (15.587,52)	-60%
623.04	Contribuciones	\$ 100,00	\$ 54,87	\$ (45,13)	-45%

631	Inversiones Públicas	\$ (268.022,31)	\$ (212.166,75)	\$ 55.855,56	-21%
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (268.022,31)	\$ (212.166,75)	\$ 55.855,56	-21%
633	Gastos de Remuneración	\$ (61.694,99)	\$ (64.932,29)	\$ (3.237,30)	5%
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (47.670,00)	\$ (48.980,13)	\$ (1.310,13)	3%
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (6.019,82)	\$ (6.400,70)	\$ (380,88)	6%
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (8.005,17)	\$ (9.499,63)	\$ (1.494,46)	19%
633.07	Indemnizaciones	\$ -	\$ (51,83)	\$ (51,83)	
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (10.539,12)	\$ (4.142,76)	\$ 6.396,36	-61%
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.538,91)	\$ (1.766,45)	\$ (227,54)	15%
634.02	Servicios Generales	\$ (2.208,06)	\$ (33,60)	\$ 2.174,46	-98%
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ (2.427,40)	\$ -	\$ 2.427,40	-100%
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ (1.041,06)	\$ (58,00)	\$ 983,06	-94%
634.07	Gastos en Informática	\$ (1.272,40)	\$ (112,00)	\$ 1.160,40	-91%
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (2.051,29)	\$ (2.172,71)	\$ (121,42)	6%
635	Otros Gastos	\$ (2.625,07)	\$ (1.412,52)	\$ 1.212,55	-46%
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ (54,87)	\$ (54,87)	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (2.625,07)	\$ (1.357,65)	\$ 1.267,42	-48%

Fuente: (GADP Guapán, 2016)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Los Resultados de operación de la entidad en el año 2015 fue de \$ -316.834,78 y en el año 2016 fue de \$ -272.240,26 mostrando una variación absoluta de -14%, en cuanto a la cuenta que ha presentado aumento de un año con relación a otro son los Gastos de remuneración ya que en el año 2015 se registró \$ -61.694,99 y en el año 2016 se registró \$ -64.932,29 mostrando así una variación absoluta del 5%.

Cuadro 15. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016

CODIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 354.655,88	\$ 288.081,33	\$ (66.574,55)	-19%
626	Transferencias recibidas	\$ 362.886,32	\$ 299.752,19	\$ (63.134,13)	-17%
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 75.647,75	\$ 74.562,03	\$ (1.085,72)	-1%
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 48.460,20	\$ 8.500,00	\$ (39.960,20)	-82%
626.24	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	\$ 11.320,00	-	\$ (11.320,00)	-100%
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 227.458,37	\$ 211.857,07	\$ (15.601,30)	-7%
626.30	Del Presupuesto General del Estado.	\$ -	\$ 4.833,09	\$ 4.833,09	
636	Transferencias Entregadas	\$ (8.230,44)	\$ (11.670,86)	\$ (3.440,42)	42%
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (8.230,44)	\$ (11.670,86)	\$ (3.440,42)	42%

Fuente: (GADP Guapán, 2016)

Elaborado por: Las autoras

PT/PP8

24/31

Interpretación:

Las Transferencias netas de la entidad en el año 2016 descendió a \$ 288.081,33 en relación al año 2015 el mismo que fue \$ 354.655,88 mostrando una variación absoluta de -19%, el subgrupo que mostrado mayor aumento dentro de las Transferencias netas son las Transferencias entregadas ya que en el año 2015 entregaron \$ -8.230,44 y en el año 2016 entregaron a la entidad \$ -11.670,86 mostrando así un aumento del 42%.

Cuadro 16. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016

CODIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	RESULTADO FINANCIERO	\$ (4.519,76)	\$ (3.496,41)	\$ 1.023,35	-23%
635	Gastos Financieros y Otros	\$ (4.519,76)	\$ (3.496,41)	\$ 1.023,35	-23%
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ (4.519,76)	\$ (3.496,41)	\$ 1.023,35	-23%

Fuente: (GADP Guapán, 2016)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El Resultado financiero de la entidad en el año 2015 registró \$ -4.519,76 y en el año 2016 registró \$ -3.496,41 mostrando una variación absoluta de -23%, donde la cuenta que sustenta el 100% de los Resultados financieros son los Intereses y otros cargos deuda pública interna.

Cuadro 17. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2016

CODIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ 243,54	\$ (51.739,93)	\$ (51.983,47)	-21345%
625	Rentas de Inversiones y Otros	\$ 243,54	\$ -	\$ (243,54)	-100%
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	\$ 243,54	\$ -	\$ (243,54)	-100%
638	Costo de Ventas y Otros	\$ -	\$ (51.739,93)	\$ (51.739,93)	

638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ -	\$ (51.739,93)	\$ (51.739,93)	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		\$ 33.544,88	\$ (39.395,27)	\$ (72.940,15)	-217%

Fuente: (GADP Guapán, 2016)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Otros ingresos y gastos en el año 2016 descendieron a \$ -51.739,93 en relación al año 2015 el cual registró \$ 243,54 mostrando una variación absoluta de -21345%, por otra parte, el Resultado del ejercicio ha descendido -217% es decir en el año 2015 se registró \$ 33.544,88 y en el año 2016 se registró \$ -39.395,27, mostrando una variación relativa de \$ -72.940,15.

- Análisis vertical del Estado de Resultados del año 2017

Cuadro 18. Análisis vertical- Estado de Resultados del año 2017

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2017	CUENTA	
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ (354.365,90)		100,00%
623	Tasas y Contribuciones	\$ 9.718,12	100,00%	-2,74%
623.01	Tasas Generales	\$ 9.718,12	100,00%	
631	Inversiones Públicas	\$ (299.830,04)	100,00%	84,61%
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (299.830,04)	100,00%	
633	Gastos de Remuneración	\$ (58.574,65)	100,00%	16,53%
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (40.647,49)	69,39%	
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (5.941,00)	10,14%	
633.04	Subsidios	\$ (3.699,96)	6,32%	
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (8.286,20)	14,15%	
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (4.556,75)	100,00%	1,29%
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.754,35)	38,50%	
634.02	Servicios Generales	\$ (109,83)	2,41%	
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ (802,40)	17,61%	
634.07	Gastos en Informática	\$ (358,80)	7,87%	
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (1.531,37)	33,61%	
635	Otros Gastos	\$ (1.122,58)	100,00%	0,32%
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.122,58)	100,00%	
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 364.140,64		100,00%

626	Transferencias recibidas	\$ 374.421,49	100,00%	102,82%
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 77.845,51	20,79%	
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 102.760,00	27,45%	
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 181.053,59	48,36%	
626.30	Del Presupuesto General del Estado.	\$ 12.762,39	3,41%	
636	Transferencias Entregadas	\$ (10.280,85)	100,00%	-2,82%
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (10.280,85)	100,00%	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		\$ 9.774,74		

Fuente: (GADP Guapán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 20. Representación de los ingresos del año 2017



Fuente: Estado de Resultados del GADP Guapán año 2017

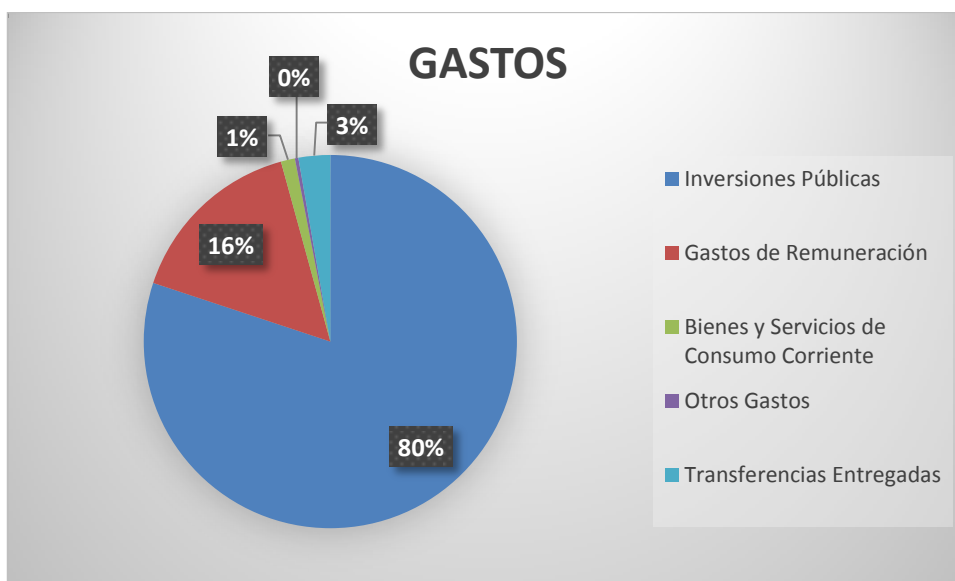
Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Los Ingresos presentados en el Estado de Resultados por el GAD Parroquial Guapán en el año 2017 son \$ 384.139,61 en donde la subcuenta más representativa son las Trasterencias recibidas con el 97,47% siendo así \$ 374.421,49, este valor está sustentado principalmente en

la cuenta Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial la misma que representa el 48,36% del total de las Transferencias recibidas, a diferencia de las Tasas y contribuciones la misma que representa el 2,53% representando este valor \$ 9.718,12 en donde la cuenta que sustenta este valor son las Tasas generales las mismas que representan el 100% de las Tasas y contribuciones.

Gráfico 21. Representación de los gastos del año 2017



Fuente: Estado de Resultados del GADP Guapán año 2017

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Los Gastos presentados en el Estado de Resultados por el GAD Parroquial Guapán en el año 2017 son \$ 374.364,87 en donde el subgrupo más representativo son las Inversiones públicas con el 80,09% representado este valor \$ -299.830,04 dicho valor está sustentado principalmente en la cuenta Inversiones en bienes nacionales de uso público la misma que representa el 100% del total de las Inversiones públicas, a diferencia del subgrupo Otros gastos el mismo que representa el 0,30% representando este valor \$ 1.122,58 en donde la

cuenta que sustenta este valor son los Seguros, Costos financieros y Otros gastos la misma que representa 100% del subgrupo Otros gastos.

- **Análisis horizontal del Estado de Resultados del año 2017**

Cuadro 19. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	RESULTADOS DE OPERACION	\$ (272.240,26)	\$ (354.365,90)	\$ (82.125,64)	30%
623	Tasas y Contribuciones	\$ 10.414,06	\$ 9.718,12	\$ (695,94)	-7%
623.01	Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ 9.718,12	\$ (641,07)	-6%
623.04	Contribuciones	\$ 54,87	\$ -	\$ (54,87)	-100%
631	Inversiones Públicas	\$ (212.166,75)	\$ (299.830,04)	\$ (87.663,29)	41%
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (212.166,75)	\$ (299.830,04)	\$ (87.663,29)	41%
633	Gastos de Remuneración	\$ (64.932,29)	\$ (58.574,65)	\$ 6.357,64	-10%
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (48.980,13)	\$ (40.647,49)	\$ 8.332,64	-17%
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (6.400,70)	\$ (5.941,00)	\$ 459,70	-7%
633.04	Subsidios	\$ -	\$ (3.699,96)	\$ (3.699,96)	
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (9.499,63)	\$ (8.286,20)	\$ 1.213,43	-13%
633.07	Indemnizaciones	\$ (51,83)	\$ -	\$ 51,83	-100%
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (4.142,76)	\$ (4.556,75)	\$ (413,99)	10%
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.766,45)	\$ (1.754,35)	\$ 12,10	-1%
634.02	Servicios Generales	\$ (33,60)	\$ (109,83)	\$ (76,23)	227%
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ -	\$ (802,40)	\$ (802,40)	
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ (58,00)	\$ -	\$ 58,00	-100%
634.07	Gastos en Informática	\$ (112,00)	\$ (358,80)	\$ (246,80)	220%
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (2.172,71)	\$ (1.531,37)	\$ 641,34	-30%
635	Otros Gastos	\$ (1.412,52)	\$ (1.122,58)	\$ 289,94	-21%
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	\$ -	\$ 54,87	-100%
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.357,65)	\$ (1.122,58)	\$ 235,07	-17%

Fuente: (GADP Guapán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Los Resultados de operación presentados por la entidad en el año 2016 fue de \$ - 272.240,26 y en el año 2017 fue de \$ -354.365,90 mostrando una variación absoluta del 30%, en cuanto al subgrupo que ha presentado mayor aumento de un año con relación a otro son los Inversiones públicas ya que en el año 2016 registró \$ -212.166,75 y en el año 2017 registró \$ -299.830,04 mostrando una variación absoluta de 41%.

Cuadro 20. *Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017*

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 288.081,33	\$ 364.140,64	\$ 76.059,31	26%
626	Transferencias recibidas	\$ 299.752,19	\$ 374.421,49	\$ 74.669,30	25%
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 74.562,03	\$ 77.845,51	\$ 3.283,48	4%
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 8.500,00	\$ 102.760,00	\$ 94.260,00	1109%
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 211.857,07	\$ 181.053,59	\$ (30.803,48)	-15%
626.30	Del Presupuesto General del Estado.	\$ 4.833,09	\$ 12.762,39	\$ 7.929,30	164%
636	Transferencias Entregadas	\$ (11.670,86)	\$ (10.280,85)	\$ 1.390,01	-12%
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (11.670,86)	\$ (10.280,85)	\$ 1.390,01	-12%

Fuente: (GADP Guapán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Las Transferencias netas registrados por la entidad en el año 2017 ascendió a \$ 364.140,64 en relación al año 2016 el mismo que registró \$ 288.081,33 mostrando una variación absoluta

del 26%, el subgrupo que ha mostrado mayor aumento dentro de las Transferencias netas son las Transferencias recibidas, ya que en el año 2016 recibieron \$ 299.752,19 y en el año 2017 la entidad recibió \$ 364.140,64 mostrando así un aumento del 25%.

Cuadro 21. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	RESULTADO FINANCIERO	\$ (3.496,41)	\$ -	\$ 3.496,41	-100%
635	Gastos Financieros y Otros	\$ (3.496,41)	\$ -	\$ 3.496,41	-100%
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ (3.496,41)	\$ -	\$ 3.496,41	-100%

Fuente: (GADP Guapán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El Resultado financiero presentado por la entidad en el año 2017 registró un valor total de \$ 0,00 y en el año 2016 registró \$ -3.496,41 mostrando una variación absoluta de -100%, donde la cuenta que sustenta el 100% de los Resultados financieros son los Intereses y otros cargos deuda pública interna, la misma que se presenta en valor \$ 0,00 y esto hecho se debe a que la entidad para el año 2017 ya no poseía deudas a pagar, ya que en el año 2016 dicha deuda fue liquidada en su totalidad.

Cuadro 22. Análisis horizontal- Estado de Resultados del año 2017

CODIGO	DENOMINACIÓN	2016	2017	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ (51.739,93)	\$ -	\$ 51.739,93	-100%
638	Costo de Ventas y Otros	\$ (51.739,93)	\$ -	\$ 51.739,93	-100%
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ (51.739,93)	\$ -	\$ 51.739,93	-100%
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ (39.395,27)	\$ 9.774,74	\$ 49.170,01	-125%

Fuente: (GADP Guapán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Interpretación:

Otros ingresos y gastos en el año 2017 presentan un valor de \$ 0,00 en relación al año 2016 el cual registró \$ \$ -51.739,33 mostrando así una variación absoluta del -100%, por otra parte, el Resultado del ejercicio ha ascendido, puesto que en el año 2016 se registró \$ -39.395,27 y en el año 2017 se registró \$ 9.774,74.

Conclusión:

A través de la elaboración del análisis vertical se puede observar el porcentaje de participación que tienen las cuentas, los subgrupos y los grupos de los años 2016 y 2017 y el análisis horizontal demuestra las variaciones relativas y absolutas de cada cuenta de un año con relación al año anterior.

Elaborado por: Jocelyn Morocho

Fecha: 08 de abril de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 08 de abril de 2019.

Anexo 16. Aplicación del Cuestionario del Control Interno

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgos de los controles existentes de la entidad, el equipo auditor evaluó el Control Interno del GADP Guapán, a través del cuestionario, donde las preguntas fueron elaboradas según lo que establece las Normas de Control Interno que emite la Contraloría General del Estado.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Óptimo 50				
1	200-01	Integridad y valores éticos	¿El GADP cuenta con un código de ética establecido por la máxima autoridad?	X					10	PT/PP11	Los funcionarios no cuenta con un código de ética que regule su comportamiento, tan solo se basa en sus propios principios.	
			¿La relación entre los funcionarios, así como con los proveedores, clientes, auditores, etc., se basan en la honestidad y equidad?				X		40	PT/PP11		
TOTAL									50			
				Incipiente 6,66	Básico 13,32	Confiable 19,98	Muy confiable 26,64	Óptimo 33,33				
2	200-02	Administración estratégica	¿La entidad implementa un sistema de planificación que incluya el plan plurianual institucional y plan operativo anual?					X	33,33	PT/PP11		



Tabla 19. Cuestionario de Control Interno

			¿El Plan Operativo Anual se encuentra alineado con los objetivos de la entidad?					X	33,33	PT/ PP11		
			¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión institucional a través de indicadores de gestión?					X	33,33	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
3	200-03	Políticas y prácticas de talento humano	¿Existe un proceso de contratación para el nuevo personal?			X			30	PT/ PP11		
			¿Al contratar un nuevo empleado, se le informa sobre las políticas y prácticas necesarias para asegurar su correcto desempeño?				X		40	PT/ PP11		
TOTAL									70			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		¿La entidad posee una estructura organizacional?				X	50	PT/ PA1		
--	--	--	--	--	--	---	----	------------	--	--

PT/PP9
3/24

PT/PP9
3/24



4	200-04	Estructura organizativa	¿La estructura organizacional permite cumplir con los objetivos organizacionales, así como con la realización de los procesos, labores y aplicación de controles pertinentes?					X	50	PT/ PA1		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
5	200-05	Delegación de autoridad	¿La entidad posee un manual de funciones en el cual se señale las responsabilidades, funciones y cargos?			X			60	PT/ PP11	Sólo existe un manual de funciones para la secretaria y tesorera.	
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
6	200-06	Competencia profesional	¿La entidad ha establecido los requisitos y competencias necesarias para cada puesto de trabajo y así alcanzar un alto nivel de desempeño profesional?			X			60	PT/ PP11		
TOTAL									60			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				



7	200-07	Coordinación de acciones organizacionales	¿La máxima autoridad ha establecido las medidas propicias, para un adecuado funcionamiento del control interno?			X			30	PT/ PP11		
			¿Los servidores han participado activamente en la aplicación y mejora de las medidas ya implementadas en el control interno?			X			30	PT/ PP11		
TOTAL									60			
300- EVALUACIÓN DEL RIESGO												
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	300-01	Identificación de riesgos	¿Los directivos del GADP identifican riesgos que afecten el logro de los objetivos, ya sea factores internos o externos?		X				40	PT/ PP11	El único riesgo considerado por los funcionarios es la designación del presupuesto	
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



2	300-02	Plan de mitigación de riesgos	¿El GADP ha implementado un plan de mitigación de riesgos donde se señale las estrategias que permitan identificar y valorar los riesgos que puedan impactar a la entidad?	X					20	PT/ PP11		
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiabl e 80	Optimo 100				
3	300-03	Valoración de Riesgos	¿La entidad cuenta con un sistema de valoración de riesgos, que le permita determinar la probabilidad de impacto de los riesgos?	X					20	PT/ PP11		
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiabl e 80	Optimo 100				
4	300-04	Respuesta al riesgo	¿La entidad una vez identificados los riesgos ha implementado mecanismos para dar respuesta a los mismos?	X					20	PT/ PP11		
TOTAL									20			
400-ACTIVIDADES DE CONTROL												
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACT OR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDA CIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiabl e 80	Optimo 100				



1	401-01	Separación de funciones y rotación de labores	¿La distribución de funciones es adecuada dentro de la entidad?			X			60	PT/ PP11	A partir del 2018, se separó las funciones que desempeñaba la secretaria-tesorera, sin embargo la tesorera sigue cumpliendo con las mismas funciones.	
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿Existe la designación adecuado para autorizar el inicio de las operaciones administrativas y financieras?					X	100	PT/ PP5		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
3	401-03	Supervisión	¿Se verifica el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para la ejecución de las operaciones?		X				40	PT/ PP5		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	402-01	Responsabilidad del control	¿Existe un comité dispuesto por la máxima autoridad, encargado de los controles aplicables a todas las etapas presupuestarias?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
5	402-02	Control previo al compromiso	¿Existen procedimientos que se deben cumplir de carácter obligatorio antes de tomar decisiones administrativas y financieras?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
6	402-03	Control previo al devengado	¿La entidad previa a la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho cuenta con procedimientos eficientes?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	402-04	Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados	¿Se realizan controles y evaluaciones a los programas y proyectos con el fin de determinar el nivel de cumplimiento entre el presupuesto aprobado y el POA?					X	100	PT/ PP11		
Y									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
8	403-01	Determinación y recaudación de los ingresos	¿Los ingresos que recauda la entidad son registrados y depositados de manera oportuna?			X			60	PT/ PP11		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
9	403-02	Constancia documental de la recaudación	¿Los ingresos recaudados por la entidad se encuentran respaldados con la respectiva documentación?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
10	403-04	Verificación de los ingresos	¿La verificación de los ingresos es realizado por una persona distinta a la que recaudada?	X					20	PT/ PP5		
TOTAL									20			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
11	403-07	Conciliaciones bancarias	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
12	403-08	Control previo al pago	¿La tesorera antes de efectuar los pagos verifica que los mismos estén debidamente justificados y sustentados?					X	100	PT/ PP7		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
13	403-09	Pagos a beneficiarios	¿Los pagos a beneficiarios y terceros se realizan de manera oportuna?			X			60	PT/ PP11	Los pagos se realizan 2 veces al mes para evitar gastos de gestión y ahorrar tiempo.	
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
14	403-10	Cumplimiento de obligaciones	¿La entidad cuenta con un detalle de los vencimientos de las obligaciones adquiridas?			X			60	PT/ PP11		
TOTAL									60			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
15	403-12	Control y custodia de garantías	¿La tesorería exige a los oferentes o contratistas la presentación de las garantías en las condiciones y montos señalados?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
16	403-13	Transferencia de fondos por medios electrónicos	¿Las transferencias de fondos por medios electrónicos, se encuentran respaldadas por documentación válida y confiable?					X	100	PT/ PP5		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
17	404-07	Registro de la deuda publica en las entidades	¿La entidad lleva un registro y control de los créditos relacionados con la deuda pública, para informar oportunamente a los responsables sobre los vencimientos, para los pagos respectivos?	X					20	PT/ PP11		
TOTAL									20			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Óptimo 100				
18	405-01	Aplicación de los principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental	¿La entidad aplica los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental para sus respectivos procedimientos?			X			60	PT/ PP6		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Óptimo 100				
19	405-02	Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental	¿La entidad cuenta con un responsable que se encargue de establecer y mantener el sistema contable?					X	100	PT/ PP7		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Óptimo 100				
20	405-03	Integración contable de las operaciones financieras	¿La información financiera es válida, confiable y oportuna, para las toma de decisiones?		X				40	PT/ PP11		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Óptimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21	405-04	Documentación de respaldo y su archivo	¿Existen políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos dentro de la entidad?				X		80	PT/ PP5		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
22	405-05	Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	¿Los hechos económicos son registrados en el momento que ocurren?			X			60	PT/ PP11		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
23	405-06	Conciliación de los saldos de las cuentas	¿Existe un responsable de las conciliaciones de los saldos de las cuentas, diferente al responsable que registra originalmente las transacciones?	X					20	PT/ PP11	La tesorera es la única responsable del manejo, custodia, verificación de los recursos de la entidad	
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA



24	405-08	Anticipo de fondos	¿Existe sustento necesario que permita validar el egreso realizado?					X	100	PT/ PP11	El GADP no permite otorgar anticipo de fondos, sin previa autorización ya que revisan todos los documentos que justifiquen su egreso.	
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
25	406-01	Unidad de administración de bienes	¿En la entidad existe un responsable encargado de la administración de bienes?					X	100	PT/ PP5		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
26	406-02	Planificación	¿El Plan Anual de Contratación de la entidad es diseñado en conformidad con las necesidades de la entidad con el fin de realizar compras necesarias y en cantidades apropiadas?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



27	406-03	Contratación	¿La máxima autoridad ha establecido controles que regule las adquisiciones, arrendamientos y prestaciones de servicios de conformidad con lo planificado y cumplan con los requisitos legales pertinentes?					X	100	PT/ PP7		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
28	406-04	Almacenamiento y distribución	¿Los directivos han establecido un sistema apropiado para la conservación, seguridad, manejo y control?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTO R	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
29	406-05	Sistema de registro	¿Existe un sistema de control adecuado para el registro contable de existencias y bienes de larga duración?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



30	406-06	Identificación y protección	¿Existe un sistema de codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protecciones de las existencias y bienes de larga duración?					X	100	PT/ PP5		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
31	406-08	Uso de los bienes de larga duración	¿Existen controles que aseguren el buen uso y conservación de los bienes de larga duración?				X		80	PT/ PP7		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
32	406-09	Control de vehículos oficiales	¿Se ha establecido controles internos que garanticen el buen uso del vehículo utilizado por la máxima autoridad?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
33	406-10	Constatación física de existencias y bienes de larga duración	¿En la entidad se realizan constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración, por lo menos 1 vez al año?					X	100	PT/ PP7		
TOTAL									100			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
35	406-12	Venta de bienes y servicios	¿Existe un reglamento que regule la venta de servicios y bienes?					X	100	PT/ PB1		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
36	406-13	Mantenimiento de bienes de larga duración	¿Existen reglamentos o procedimientos para el mantenimiento de los bienes de larga duración?		X				40	PT/ PB1	Existe un solo reglamento que regula el uso y mantenimiento de los vehículos institucionales	
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
37	407-01	Plan de talento humano	¿La entidad cuenta con un plan de talento humano en el que consten las necesidades operacionales?	X					20	PT/ PP11	No elaboran un plan de talento humano	
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
38	407-04	Evaluación de desempeño	¿Se evalúa periódicamente el desempeño de los funcionarios?	X					20	PT/ PP5		
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



39	407-06	Capacitación y entrenamiento continuo	¿Existen capacitaciones periódicas que permitan mejorar el desarrollo profesional de los funcionarios en sus actividades?			X			60	PT/ PP11	Los funcionarios asisten solo capacitaciones generales brindadas por el GAD Municipal de Azogues y entidades anexas	
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
40	408-01	Proyecto	¿Los proyectos establecidos por la entidad consideran los estudios necesarios con el fin de determinar la factibilidad para la ejecución de la misma?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
41	408-07	Evaluación financiera y socio-económica	¿Se realiza una evaluación financiera y socio-económica en cada etapa del proyecto, con el fin de determinar la rentabilidad de la misma?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiab le 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



42	408-09	Planos constructivos	¿La entidad posee los planos de construcción de las obras ejecutadas, para determinar el costo de la misma?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
43	408-10	Condiciones generales y especificaciones técnicas	¿La entidad posee los documentos donde se especifiquen claramente las condiciones y especificaciones de las obras?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
44	408-11	Presupuesto de la obra	¿Existe un responsable a cargo de la organización, supervisión y control de la ejecución de las obras?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
45	408-16	Administración del contrato y administración de la obra	¿Existe un responsable a cargo de la organización, supervisión y control de la ejecución de las obras?					X	100	PT/ PP11		



TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
46	408-23	Control de calidad	¿Para asegurar la calidad de la obra se realizan acciones necesarias para corregir desviaciones de manera inmediata?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
47	408-29	Recepción de las obras	¿Durante la revisión de las obras que vayan a ser recibidas y aceptadas (provisional o totalmente), la entidad cuenta con la presencia de las partes interesadas?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
48	408-31	Operación	¿Los recursos e insumos necesarios para la operación de una obra son detallados adecuadamente?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



49	408-32	Mantenimiento	¿La entidad cuenta con mantenimiento preventivo y correctivo, para asegurar la durabilidad y beneficio de las obras?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
50	409-03	Gestión ambiental en proyectos de obra publica	¿Se consideran los factores positivos y negativos con respecto al medio ambiente, en la ejecución de los programas y proyectos?					X	100	PT/ PP11		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
51	410-01	Organización informática	¿El GADP cuenta con personal responsable para el manejo y mantenimiento de sistemas informáticos?		X				40	PT/ PP11		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
52	410-07	Desarrollo y adquisición de software aplicativo	¿Se realizan estudios de factibilidad tecnológica y económica antes de la adquisición de un software?			X			60	PT/ PP11		



TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
53	410-10	Seguridad de tecnología de información	¿Existen mecanismos que protejan y salvaguarden la información que se procesa en los sistemas informáticos de la entidad?		X				40	PT/ PP5		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
54	410-14	Sitio web, servicios de internet e intranet	¿La entidad cuenta con un sitio web que facilite el acceso y cumpla con los requerimientos de los usuarios internos y externos?			X			60	PT/ PP11		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
55	410-15	Capacitación informática	¿Existen capacitaciones periódicas para el adecuado uso de las tecnologías de la entidad?	X					20	PT/ PP11		
TOTAL									20			



500-INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No .	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Los sistemas de información de la entidad cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	500-02	Canales de comunicación abiertos	¿La entidad cuenta con canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios?				X		80	PT/ PP11		
TOTAL									80			



600- SEGUIMIENTO												
No.	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad efectúa un seguimiento constante de las actividades institucionales que le permita conocer y aplicar medidas oportunas?		X				40	PT/ PP11		
TOTAL									40			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
2	600-02	Evaluaciones Periódicas	¿En el GADP existe evaluaciones periódicas que identifiquen fortalezas y debilidades del control interno ?	X					10	PT/ PP11		
			¿Las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control son aplicados de manera oportuna en del plazo					X	50	PT/ PP11		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			establecido?									
TOTAL									60			

Fuente: Contralor General del Estado, 2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mayra Rojas

Fecha: 16 de abril de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 16 de abril de 2019.

24/24

PT/PP9

Anexo 17. Determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza preliminar del Control Interno.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza preliminar del Control Interno.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 20. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

Elaborado por: Las autoras

Tabla 21. Nivel de riesgo y confianza del Ambiente de Control

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE "AMBIENTE DE CONTROL"		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Integridad y valores éticos	50	Alto
Administración estratégica	100	Bajo
Políticas y prácticas de talento humano	70	Moderado
Estructura organizativa	100	Bajo
Delegación de autoridad	60	Moderado
Competencia profesional	60	Moderado
Coordinación de acciones organizacionales	60	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	71,43	Moderado

Elaborado por: Las autoras

Tabla 22. Nivel de riesgo y confianza de la evaluación de riesgos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE "EVALUACIÓN DE RIESGOS"		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Identificación de riesgos	40	Alto
Plan de mitigación de riesgos	20	Alto
Valoración de Riesgos	20	Alto
Respuesta al riesgo	20	Alto
NIVEL DE CONFIANZA	25	Alto

Elaborado por: Las autoras

Tabla 23. Nivel de riesgo y confianza de las actividades de control

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE "ACTIVIDADES DE CONTROL"		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Separación de funciones y rotación de labores	60	Moderado
Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	100	Bajo
Supervisión	40	Alto
Responsabilidad del control	100	Bajo
Control previo al compromiso	100	Bajo
Control previo al devengado	100	Bajo
Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados	100	Bajo
Determinación y recaudación de los ingresos	60	Moderado
Constancia documental de la recaudación	80	Bajo
Verificación de los ingresos	20	Alto
Conciliaciones bancarias	100	Bajo
Control previo al pago	100	Bajo
Pagos a beneficiarios	60	Moderado
Cumplimiento de obligaciones	60	Moderado
Control y custodia de garantías	100	Bajo

Transferencia de fondos por medios electrónicos	100	Bajo
Registro de la deuda pública en las entidades	20	Alto
Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental	60	Moderado
Organización del sistema de contabilidad gubernamental	100	Bajo
Integración contable de las operaciones financieras	40	Alto
Documentación de respaldo y su archivo	80	Bajo
Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	60	Moderado
Conciliación de los saldos de las cuentas	20	Alto
Anticipo de fondos	100	Bajo
Unidad de administración de bienes	100	Bajo
Planificación	100	Bajo
Contratación	100	Bajo
Almacenamiento y distribución	80	Bajo
Sistema de registro	80	Bajo
Identificación y protección	100	Bajo
Usos de los bienes de larga duración	80	Bajo
Control de vehículos oficiales	100	Bajo
Constatación física de existencias y bienes de larga duración	100	Bajo
Venta de bienes y servicios	100	Bajo
Mantenimiento de bienes de larga duración	40	Alto
Plan de talento humano	20	Alto
Evaluación de desempeño	20	Alto
Capacitación y entrenamiento continuo	60	Moderado
Proyecto	100	Bajo
Evaluación financiera y socio-económica	100	Bajo
Planos constructivos	100	Bajo

Condiciones generales y especificaciones técnicas	100	Bajo
Presupuesto de la obra	100	Bajo
Administración del contrato y administración de la obra	100	Bajo
Control de calidad	100	Bajo
Recepción de las obras	100	Bajo
Operación	100	Bajo
Mantenimiento	80	Bajo
Gestión ambiental en proyectos de obra pública	100	Bajo
Organización informática	40	Alto
Desarrollo y adquisición de software aplicativo	60	Moderado
Seguridad de tecnología de información	40	Alto
Sitio web, servicios de internet e intranet	60	Moderado
Capacitación informática	20	Alto
NIVEL DE CONFIANZA	76,67	Bajo

Elaborado por: Las autoras

Tabla 24. Nivel de riesgo y confianza de la información y comunicación

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE "INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN"		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Controles sobre sistemas de información	80	Bajo
Canales de comunicación abiertos	80	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA	80	Bajo

Elaborado por: Las autoras

Tabla 25. Nivel de riesgo y confianza del seguimiento

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN		
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE "SEGUIMIENTO"		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Seguimiento continuo o en operaciones	40	Alto
Evaluaciones periódicas	60	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	50	Alto

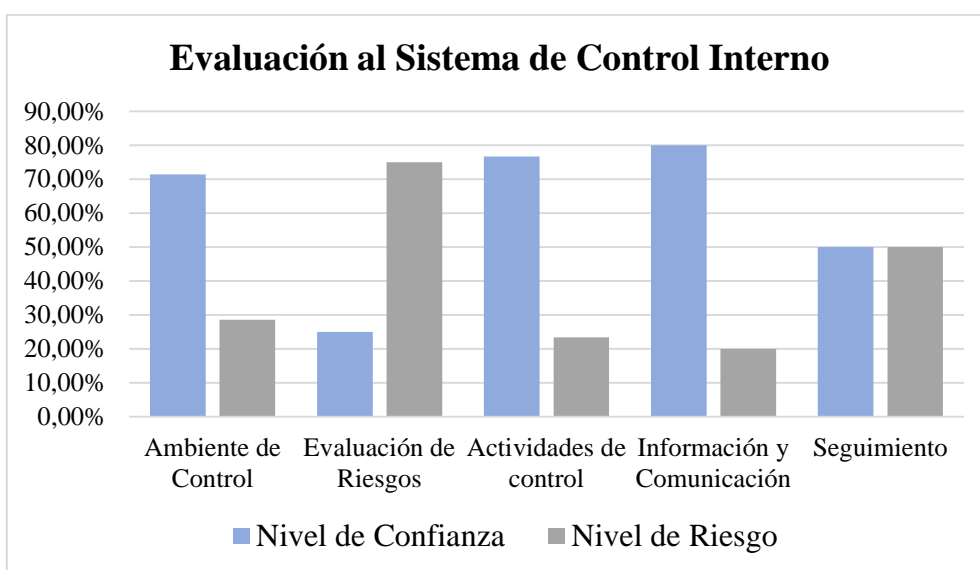
Elaborado por: Las autoras

Tabla 26. Resumen de la determinación del nivel de riesgos y confianza.

Componente	Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	500	700	71,43%	Moderado
Evaluación de Riesgos	100	400	25,00%	Alto
Actividades de control	4140	5400	76,67%	Bajo
Información y Comunicación	160	200	80,00%	Bajo
Seguimiento	100	200	50,00%	Alto
Total	5000	6900	72,46%	Moderado

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 22. Evaluación al Sistema de Control Interno



Elaborado por: Las autoras



Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior se determinó el nivel de confianza y riesgo de la evaluación del control interno, en la cual se obtuvo el 71,43% de confianza en el ambiente de control con un riesgo moderado, el 25% de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 76,67% de confianza en las actividades de control con un riesgo bajo, el 80,00% de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo, y el 50% de confianza en seguimiento con un riesgo alto, obteniendo como evaluación general de la entidad del 72,46% de confianza con un riesgo moderado. Finalmente se determinó que la entidad no identifica riesgos que afecten al desarrollo de sus actividades.

Conclusión:

Se ha determinado el nivel de riesgo y confianza por los 5 componentes que conforma el control interno, donde cabe recalcar que la entidad no identifica riesgos a más de la partida presupuestaria, por dicha situación carece de un plan de mitigación de riesgos, además se obtuvo un nivel de riesgo y de confianza moderado a nivel general de la entidad.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 16 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 16 de abril de 2019.

Anexo 18. Cédula narrativa de los componentes del Control Interno

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula Narrativa: componentes del control interno

Los días 25, 26 de febrero y el 11 de marzo de 2019, el equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los componentes del control interno y fundamentar la obtención de la misma.

1. Componente: Ambiente de Control

Para determinar el entorno en el cual se desarrolla el accionar de la entidad se utilizó técnicas de auditoría, tales como: ocular, verbal y documental, las mismas que nos permitieron establecer las siguientes situaciones:

A través de la revisión de documentos se comprobó que la máxima autoridad del GADP Guapán no ha establecido un código de ética que regule el comportamiento de los funcionarios, sin embargo, se mantuvo una conversación donde los funcionarios nos indican que se basan en sus propios valores éticos y principios morales.

Así mismo se pudo observar que la relación entre los miembros del GADP, se basan en la honestidad y equidad, pero en algunos casos ocurren conflictos entre los funcionarios, los mismos que son solucionados de manera inmediata.

Mediante indagación a 2 funcionarios de la entidad coincidieron que para el manejo de los recursos, el presidente y los vocales en conjunto con la secretaria y tesorera del GADP, se basan a través de un sistema de planificación donde se establecen metas y objetivos. Además, en la planificación incluyen el plan plurianual institucional y el plan operativo anual, los

mismos que se encuentran vinculados con el presupuesto, ya que lo planificado debe estar de acuerdo a la capacidad y disponibilidad real de los recursos del GADP.

De igual forma el Plan Operativo Anual es elaborado de acuerdo a los objetivos establecidos por el GADP y para evaluar el cumplimiento de los ejes institucionales y las metas planteadas, los funcionarios lo realizan mediante el PDOT, cumpliendo con lo que establece la SENPLADES, además se procedió a revisar los informes de Rendición de Cuentas de los años 2016 y 2017 en la página del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, en donde se evidenció los objetivos y metas institucionales con su respectivo porcentaje de avance acumulado.

Para el desarrollo de cada una de las actividades los funcionarios electos por votación popular se rigen en el COOTAD y para la secretaria y tesorera, el pleno del gobierno parroquial ha establecido su manual de funciones, el mismo que se pudo observar en el archivo de la entidad, el cual fue aprobado el 31 de julio de 2014.

Mediante indagación se conoció que el proceso de contratación del nuevo personal es mínimo, debido que existe escasos trabajadores en el GADP, en donde se evalúa el perfil del aspirante a través de una calificación y los encargados de la contratación es el presidente y una comisión designada del gobierno parroquial. En cuanto a la difusión de las políticas y prácticas de talento humano, a la secretaria y tesorera se les informa mediante el manual de funciones y a los demás servidores y trabajadores se les informa de manera oral.

Finalmente, el control interno es aplicado por la máxima autoridad en cooperación con los demás funcionarios, quienes establecen medidas de acuerdo a las posibilidades y las necesidades que se vaya presentando en la GADP con el fin de cumplir con los objetivos institucionales, pero no existe un documento que respalde la implementación de medidas.

2. **Componente:** Evaluación de Riesgos

Para conocer los mecanismos utilizados por el GADP Guapán en la identificación, análisis y respuesta al riesgo se implementó la técnica de verificación verbal, debido a que los funcionarios consideran que el único riesgo que afecta el logro de los objetivos de la entidad, es la designación presupuestaria y frente a esto no se puede implementar medidas que ayuden a contrarrestarlo.

Al considerar sólo este riesgo, la entidad carece de un plan de mitigación de riesgos y por ende no existe su valoración y respuesta al mismo, dejando pasar por alto otros tipos de eventos que pueden afectar la ejecución de los procesos y desviar el logro de las metas y objetivos planteados por el GADP Guapán.

3. **Componente:** Actividades de control

Para determinar las acciones de control que permitan el logro de los objetivos institucionales, protección y conservación de los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información, se utilizó técnicas de auditoría tales como: ocular, verbal y documental, las mismas que nos permitieron establecer las siguientes situaciones:

- **Generales**

Mediante la revisión de documentos se verificó que el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán y el Manual de funciones de secretaría y tesorería establecen las funciones que debe desempeñar el presidente, los vocales, secretaria y tesorera, sin embargo en los años 2016 y 2017 las funciones de secretaria-tesorera la desempeñaba una persona pero a partir del 2018 por motivos de la asignación presupuestaria, separó las funciones que desempeñaba la secretaria-tesorera, a pesar de eso, la

tesorera sigue cumpliendo con las mismas funciones que realizaba anteriormente, llevando una sobrecarga de trabajo.

- **Administración financiera-presupuesto**

El Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán señala que la entidad posee una comisión de planificación y presupuesto para la administración presupuestaria, quienes son los responsables de elaborar, controlar y ejecutar el presupuesto, asimismo para el desarrollo de su trabajo lo realizan en conjunto con la tesorera, y el presidente del GADP, de la misma forma, todos los procedimientos administrativos y financieros deben ser autorizados previo la verificación de la partida presupuestaria, requisitos legales y que los mismos respondan a las necesidades de la entidad, una vez ya realizado este control para el registro de los ingresos o egresos la funcionaria encargada, verificará que la transacción no varíe con respecto al presupuesto, calidad y cantidad detallada en la factura.

- **Administración financiera-tesorería**

Los ingresos recaudados por la entidad, son depositados directamente por el usuario en la cuenta rotativa del GADP del Banco del Pacífico, una vez realizado el depósito el usuario acude a la entidad con el comprobante de depósito para la emisión de la factura como respaldo de las operaciones, lo cual permite el control de los recursos que ingresan al Tesoro Nacional, se revisó las facturas con su respectivos comprobantes de ingreso, donde se encontró que las fechas de registro de las transacciones no coinciden con la emisión de la factura.

Se mantuvo una conversación con la tesorera en donde nos explica que antes de efectuar el desembolso para los pagos, primero verifica que estos estén dentro del presupuesto y cuenten

con la documentación de respaldo respectiva, así mismo los pagos a beneficiarios es realizada 2 veces al mes, acuerdo establecido con los proveedores de la entidad para evitar gastos de gestión y ahorrar tiempo, por tal motivo se revisó los comprobantes de egreso con la respectiva orden de pago interbancario que emite el Banco Central del Ecuador a los beneficiarios finales.

Por otra parte, mediante indagación se conoció que las únicas obligaciones con las que cuenta el GADP son las contraídas con el SRI, las mismas que se realizan dentro de los 5 primeros días de cada mes y los pagos al IESS se descuenta de la cuenta rotativa del GADP, pero al revisar el Estado de Situación Financiera se encontró que la entidad mantiene deudas por pagar, donde no existe un detalle de los vencimientos de las deudas contraídas.

Finalmente, con respecto a los contratos la tesorera exige la presentación de las garantías a los proveedores, la cual se encarga de revisar que estos cumplan con las condiciones y montos estipulados en los convenios con el fin de asegurar el cumplimiento de los mismos, hecho que se evidenció en los contratos.

- Administración financiera- deuda pública

La entidad actualmente no posee deuda pública, pero al iniciar su administración se quedaron con una deuda pendiente, la misma que fue pagada según su fecha de vencimiento según lo señala la tesorera del GADP; efectivamente al revisar los Estados de Situación Financiera se pudo observar que en el año 2016 la entidad tiene registrado una deuda pública en negativo, por tal motivo se solicitó los mayores generales para verificar la evolución de los pagos donde se observó que no existe el asiento de apertura de la cuenta para conocer el saldo inicial del año 2016.

- Administración financiera- contabilidad gubernamental

Mediante indagación se determinó que la entidad para el registro de las operaciones lo realiza de acuerdo a lo que establece el Ministerio de Economía y Finanzas, pero la contabilidad es desarrollada 2 veces al mes, de igual forma la tesorera es la única responsable del manejo, custodia y verificación de los recursos del GADP Guapán.

Por otro lado, el GADP no otorga anticipo de fondos, sin previa autorización ya que los funcionarios primero proceden a revisar todos los documentos que justifiquen su egreso y que a la vez se encuentren de acuerdo a la ley.

- **Administración financiera- administración de bienes**

Mediante revisión del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán se verificó que una de las gestiones que debe cumplir la secretaria es ser la responsable y custodio directo de todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del GADP.

Al mantener un diálogo con los funcionarios del GADP nos informaron que elaboran el plan anual contratación tomando en cuenta el POA y el presupuesto de la entidad, con la finalidad de contribuir al cumplimiento de los objetivos. Para el registro de los bienes, la entidad se basa en el catálogo de cuentas del sector público no financiero emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Además, la máxima autoridad es la responsable de determinar los lineamientos de adquisición de bienes y prestación de servicios tomando en consideración las necesidades del GADP y también ha designado una persona responsable para la seguridad y control de los bienes con el propósito de obtener conocimiento de los bienes que posee la entidad.

Al visitar las instalaciones se observó que los bienes de larga duración de la entidad se encuentran visibles y debidamente codificados permitiendo su fácil identificación.

El control de los vehículos se encuentra establecido en el Reglamento Interno para la Administración, Custodia, mantenimiento y uso del vehículo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, donde señala que se utilizara los formularios de registro y control, por lo tanto, se revisó que los mismos informan el kilometraje y las actividades que se ha realizado justificando las necesidades institucionales.

- Administración del talento humano

La administración del talento humano en el GADP Guapán es llevado a cabo por el Presidente, quién es el responsable de administrar de manera eficaz y eficiente los recursos humanos del GADP, tal como lo señala el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Parroquial de Guapán.

Con respecto a las capacitaciones el GADP no se ha incorporado en la entidad, pero existen capacitaciones brindadas por el GAD Municipal de Azogues y otras entidades anexas donde los funcionarios asisten para mejorar su desarrollo profesional.

- Administración de proyectos

Para el manejo de los proyectos, las diferentes comisiones del GADP de acuerdo a las necesidades que se presenten, realizan estudios de factibilidad a cada uno de los proyectos, para saber si es viable o no la ejecución de las mismas.

Además, existe un vocal responsable de la fiscalización de las obras ejecutadas por el GADP, quien trabaja en conjunto con el presidente parroquial y velan por el estricto cumplimiento de las especificaciones técnicas de las obras.

En cuanto a la recepción de las obras, las personas que participan en el desarrollo de la misma son: el contratante, contratista, fiscalizador, administrador de la obra y los beneficiarios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para la operación de los proyectos, se toma en cuenta la ficha técnica de la construcción, donde se detalla los recursos e insumos necesarios para la obra, lo cual asegurará un funcionamiento adecuado, además una vez terminado el contrato, la entidad se hace responsable de los daños que puedan suceder a las obras.

PT/
PP11
8/9

- **Gestión ambiental**

La entidad para la ejecución de las obras públicas requiere contar con un permiso ambiental otorgado por el Ministerio del Ambiente, por esa razón para el desarrollo de los mismos el GADP necesita analizar los factores positivos y negativos con respecto al Medio Ambiente.

- **Tecnología de la información**

La entidad carece de una unidad de tecnología de información por lo cual el manejo y mantenimiento de los sistemas informáticos es realizado por un proveedor de manera periódica, quien asegura el buen funcionamiento de los mismos según señalan los funcionarios, además los proveedores dan fe cuando el GADP requiere un software mediante un informe técnico de factibilidad económica y tecnológica.

Por otra parte, la entidad considera que, para proteger su información con otros medios tecnológicos, estos requieren ser considerados dentro del presupuesto, lo cual limita la seguridad de la información por la partida presupuestaria, asimismo por el presupuesto designado a la entidad no permite que los funcionarios puedan recibir capacitaciones sobre las Tecnologías de Información.

4. **Componente:** Información y Comunicación

Para determinar el sistema de información y comunicación que maneja la entidad, se aplicó técnicas de verificación verbal, ocular y documental.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Mediante observación y revisión de oficios se determinó que para obtener información de la entidad el presidente del GADP Guapán autoriza su acceso previo solicitud o petición verbal por parte del interesado, dependiendo de la información que se esté solicitando.

**PT/
PP11
9/9**

Además, la entidad para trasladar la información del GADP cuenta con canales de comunicación abiertos, ya que el presidente expresó que realizan asambleas generales y sesiones para que la ciudadanía conozca sobre su administración, por lo tanto, se procedió a revisar el Informe de Rendición de Cuentas en la página del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social y actas de sesiones ordinarias y extraordinarias. Sin embargo, la página oficial de la entidad posee información incompleta, pero esta la puede conocer solicitándole directamente a la persona responsable de la información previa autorización.

5. **Componente:** Seguimiento

Para conocer los procedimientos de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas establecidas por la entidad se utilizó la técnica de verificación verbal.

La máxima autoridad señala que no existe gran cantidad de trabajadores dentro de la entidad, por lo cual considera que los mismos desarrollan sus actividades de la mejor manera logrando así cumplir con los objetivos institucionales.

Conclusión:

Se ha obtenido información acerca de los componentes de control interno, donde una de las áreas más débiles es la evaluación de riesgos, ya que la entidad solo considera un riesgo la asignación presupuestaria, dejando a lado otros eventos potenciales que pueden afectar al desarrollo de sus actividades.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 16 de abril de 2019
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 16 de abril de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 19. Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable de los estados financieros.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los periodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación de la materialidad preliminar y error tolerable de los estados financieros.

La materialidad preliminar se determinará tomando como base el activo total registrado por la entidad ya que es el mayor representante de los estados financieros, para elegir esta base se tomó en consideración los siguientes aspectos:

- Naturaleza de la entidad

El GAD Parroquial Guapan pertenece al sector público según lo señala el Art. 225 numeral 2 de la Constitución de la República del Ecuador, además la entidad posee autonomía política, administrativa y financiera, por lo tanto, el principal objetivo que ha establecido el GADP es gestionar las obras públicas basadas en las necesidades de la parroquia y el presupuesto asignado por el gobierno seccional.

- Resultados de operación

Al analizar el Estado de Resultados de los años 2016 y 2017 del GADP se puede determinar que el resultado de la entidad en el año 2016 es negativo y en el año 2017 no es relevante, por lo tanto, los resultados de operación no son una base de medición apropiada que representen un valor material.

- Posición financiera

El activo total de la entidad es la base apropiada para determinar la materialidad ya que el mismo representa un mayor porcentaje de participación en los estados de situación financiera además la variación de un año en comparación con otro es baja.

Porcentaje de selección de la materialidad preliminar

Para la determinación de la materialidad preliminar se calculará el 5% de los activos totales, ya que el GADP se encuentra inmerso en un ambiente en el que sus operaciones no cambian rápidamente, debido que la entidad administra recursos públicos, además se determinó que la entidad aplicó medidas correctivas a las recomendaciones emitidas en el último informe aplicado por la Contraloría General del Estado (ver anexo 11.), lo cual aumenta la razonabilidad de los estados financieros presentados en el año 2016 y 2017, obteniendo los siguientes resultados:

Cuadro 23. Determinación de la materialidad preliminar

RUBRO	AÑO	\$	MATERIALIDAD	
ACTIVO	2016	\$ 428.068,38	5%	\$ 21.403,42
ACTIVO	2017	\$ 483.659,22	5%	\$ 24.182,96

Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán de los años 2016 y 2017.

Elaborado: Las autoras

Porcentaje de selección del error tolerable

El equipo auditor fijó el 50% de error tolerable sobre la materialidad preliminar, considerando el resultado de la evaluación de control interno el mismo que es de 72.46% presentando un nivel de confianza moderado y nivel de riesgo moderado.

Cuadro 24. Determinación del error tolerable

AÑO	MATERIALIDAD	ERROR TOLERABLE	
2016	\$ 21.403,42	50%	\$ 10.701,71
2017	\$ 24.182,96	50%	\$ 12.091,48

Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán de los años 2016 y 2017.

Elaborado: Las autoras

Conclusión:

La estimación de la materialidad preliminar se basó en varios factores como: la naturaleza de la entidad, los resultados de operación y posición financiera y el error tolerable se fijó en base al nivel de confianza que se obtuvo en la aplicación y evaluación del control interno.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de abril de 2019.

Anexo 20. Determinación de los rubros significativos de los estados financieros.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación de los rubros significativos de los estados financieros.

En el año 2016 al estimar la materialidad y error tolerable, el valor base para determinar los rubros significativos es de \$ 10.701,71, dándonos como resultado las siguientes cuentas significativas:

Cuadro 25. Rubros significativos año 2016

ACTIVO	
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 120.994,46
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 13.721,04
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 22.621,29
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33
Bienes Muebles	\$ 142.896,75
Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71
(-) Depreciación acumulada	\$ 55.892,76
PATRIMONIO	
Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 501.482,72
INGRESOS	
Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 74.562,03
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 211.857,07
GASTOS	
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ 212.166,75
Remuneraciones Básicas	\$ 48.980,13
Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ 11.670,86
Depreciación Bienes de Administración	\$ 51.739,93

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del GADP Guapán del año 2016

Elaborado por: Las autoras

En el año 2017 al estimar la materialidad y error tolerable, el valor base para determinar los rubros significativos es de \$ 12.091,48, dándonos como resultado las siguientes cuentas significativas:

Cuadro 26. Rubros significativos año 2017

ACTIVO	
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 137.245,73
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 47.269,02
Bienes Muebles	\$ 143.154,74
Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71
PATRIMONIO	
Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 467.208,78
INGRESOS	
Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 77.845,51
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 102.760,00
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 181.053,59
Del Presupuesto General del Estado	\$ 12.762,39
GASTOS	
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ 299.830,04
Remuneraciones Básicas	\$ 40.647,49

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del GADP Guapán del año 2017

Elaborado por: Las autoras

Además, en el año 2016, la entidad registra un valor negativo en la cuenta Créditos del Sector Público Financiero, lo cual será sujeta a análisis.

Cuadro 27. Cuenta significativa año 2016

PASIVO	
Empréstitos	\$ (45.849,04)

Fuente: Estado de Situación Financiera del GADP Guapán del año 2016

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de abril de 2019.

Anexo 21. Cédula Analítica de los rubros significativos no considerados para la auditoría financiera.

Nombre de la entidad: GADP Guapán

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula Analítica de los rubros significativos no considerados para la auditoría financiera.

Al establecer los rubros significativos se procedió a descartar los siguientes:

Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes año 2016: representa el 85,29% de las cuentas por cobrar y está conformada por los aportes realizados por el Ministerio de Economía y Finanzas, dinero que está destinado para las actividades operacionales de la entidad, se procede a descartar debido que dicho valor fue recuperado el 16 de enero del año 2017, cuyo dinero representa las subvenciones entregadas por el estado.

Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados años 2016 y 2017: Representa el 99.74% y el 97.95% del patrimonio público en los años 2016 y 2017 respectivamente, se procede a descartar debido que su rubro capitaliza los resultados de los años anteriores y no ha presentando ningún movimiento significativo en los períodos de análisis, por ese motivo no formará parte de un componente de auditoría porque depende del comportamiento de los Estados de Resultados de los años anteriores.

Ingresos años 2016 y 2017: Los rubros a descartarse dentro de los ingresos son:

- Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales año 2016 y 2017.
- Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial año 2016 y 2017.
- Transferencias y Donaciones de Capital e Inversiones del Sector Público año 2017.



Los cuales se encuentran representados por las aportaciones, participaciones, transferencias y donaciones económicas entregadas por el Estado, Gobierno Provincial y Municipal, entre otras instituciones anexas, destinadas a financiar las actividades corrientes y de inversión para el cumplimiento de los objetivos institucionales; y,

- Del Presupuesto General del Estado año 2017.

Esta cuenta comprende las transferencias de capital otorgado por el SRI a través del Ministerio de Economía y Finanzas por concepto del IVA pagado del GAD parroquial.

Gastos año 2016: El rubro a ser descartado es transferencias corrientes al sector público con el 3,34%, debido a que conforman las transferencias entregadas a la Contraloría General del Estado por el pago del impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales y el pago de la cuota fijado al CONAGOPARE Nacional y Cañar. Además, no se considerará la depreciación de bienes de administración ya que se encuentra vinculada con el activo de la entidad (-) depreciación acumulada que posteriormente será sujeta a análisis.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de abril de 2019.

Anexo 22. Determinación de los componentes de auditoría financiera.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación de los componentes de auditoría financiera.

Al realizar la evaluación preliminar se determinó que los componentes considerados para su análisis son los siguientes:

Disponibilidades años 2016 y 2017: Su porcentaje de participación es el 80.99% y 73.52% de los activos operacionales de los años 2016 y 2017 los mismos que están representados por la cuenta Banco Central del Ecuador la misma que está vinculada con los ingresos y gastos que tiene la entidad.

Anticipo proveedores de bienes y/o servicios año 2017: Esta cuenta representa el 95.61% de los recursos entregados en calidad de anticipos de fondos.

Deudores Financieros año 2016: Se encuentran registradas las deudas pendientes de cobro a terceros y por concepto de IVA de años anteriores.

Bienes de administración años 2016 y 2017: Este componente representa el 55.06% y el 59.50% del activo total en los años 2016 y 2017 respectivamente, incluye bienes muebles, inmuebles y depreciación acumulada, la misma que es considerada debido a cambios representativos de un año en relación a otro con una variación en el 2016 del 1246% y en el 2017 una disminución del -93%.

Empréstitos año 2016: Este componente será sujeto a análisis ya que se encuentra registrado con un saldo negativo, por tal motivo se requiere identificar los factores que han influido en su comportamiento.



Gastos año 2016 y 2017: los rubros materiales a ser analizados son las inversiones en bienes nacionales de uso público con el 60.70% y 80.09% y las remuneraciones básicas con el 14.01% y 10.86% en los años 2016 y 2017 respectivamente.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de abril de 2019.

Anexo 23. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría.

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría.</p>

Tabla 27. Matriz de Evaluación Preliminar

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN			
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA			
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL	
Disponibilidades	ALTO Movimientos significativos de ingresos y egresos.	MODERADO Las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona que recepta, transfiere y registra las operaciones relacionadas.	Enfoque Mixto
Anticipo proveedores de bienes y/o servicios	MODERADO Variaciones significativas de un año en relación al otro.	MODERADO El registro de las transacciones es realizado por el monto establecido en los contratos.	Enfoque Mixto
Deudores Financieros	MODERADO Movimientos no significativos.	MODERADO No existen procedimientos escritos para la recuperación de las cuentas de años anteriores.	Enfoque Mixto

Bienes de Administración	MODERADO Los saldos de las cuentas de bienes muebles e inmuebles no varía, pero la depreciación acumulada presenta variaciones significativas	MODERADO Se realiza constataciones físicas una vez al año.	Enfoque Mixto
Empréstitos	BAJO Volumen mínimo de obligaciones	ALTO Registro y control Inadecuado de las obligaciones	Enfoque Mixto
Gastos	ALTO Volumen significativos de transacciones.	BAJO Los gastos son debidamente justificados y documentados.	Enfoque Mixto

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 18 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de abril de 2019.



Anexo 24. Aplicación del Cuestionario del Control Interno - Disponibilidades

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Disponibilidades.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados al componente disponibilidades, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 28. Cuestionario de control interno – disponibilidades

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200-04	Estructura organizativa	¿Existe una persona responsable de autorizar los movimientos de disponibilidades?					X	100	PT/PE14	La máxima autoridad es la persona encargada de autorizar las transacciones	
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	200-05	Delegación de autoridad	¿Existe una persona responsable de los procesos relacionados con el manejo de las disponibilidades?					X	100	PT/PE14	La tesorera es la persona responsable de las actividades relacionadas con el manejo de las disponibilidades.	
TOTAL									100			
300 EVALUACIÓN DE RIESGOS												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	300-01	Identificación de riesgos	¿La entidad considera los factores internos y externos que puedan afectar este rubro?		X				40	PT/PE14	El único riesgo considerado por la entidad es la asignación presupuestaria	
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
4	300-02	Plan de mitigación de riesgos	¿La entidad ha desarrollado estrategias para mitigar riesgos relacionados con las disponibilidades?	X					20	PT/PE14		
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
5	403-01	Determinación y recaudación de ingresos	¿Los ingresos de autogestión son recaudados a través de la cuenta rotativa del GADP?					X	100	PT/PE14	La entidad dispone de una cuenta corriente en el Banco del Pacifico para que los usuarios depositen directamente los valores por los servicios que ofrece la entidad.	
TOTAL									100			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
6	403-02	Constancia documental de la recaudación	¿La entidad cuenta con comprobantes de ingreso pre-impresos y pre-numerados que permitan controlar los recursos que ingresan al tesoro nacional?					X	100	PT/PE14	El sistema Naptilus permite la impresión de los comprobantes de ingreso de forma cronológica.	
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
7	403-06	Cuentas corrientes bancarias	¿El servidor responsable del manejo y control de las cuentas bancarias, no tiene funciones de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable, ni de autorización de gastos?		X				40	PT/PE14	La máxima autoridad es la persona responsable del manejo de las cuentas bancarias y a su vez es el responsable de autorizar los gastos.	
TOTAL									40			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
8	403-07	Conciliaciones bancarias	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por una persona diferente a la que realiza el registro?	X					20	PT/PE14	Las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona que realiza el registro.	
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
9	403-09	Pagos a beneficiarios	¿Los pagos a beneficiarios son realizados a través de la cuenta corriente única del Tesoro Nacional ?					X	100	PT/PE14		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
10	403-13	Transferencia de fondos por medios electrónicos	¿La transferencias de fondos por medios electrónicos, se encuentran respaldadas por documentación valida y confiable?					X	100	PT/PE14		
TOTAL									100			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
11	405-05	Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	¿Los ingresos y egresos de las disponibilidades son registrados de manera oportuna?		X				40	PT/PE14	Los ingresos y egresos son registrados con posterioridad a su ejecución.	
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
12	407-06	Capacitación y entrenamiento continuo	¿Existen capacitaciones periódicas que permitan mejorar el desarrollo profesional de la persona encargada de los registros de las disponibilidades?				X		80	PT/PE14	La tesorera es capacitada y asesorada contablemente por instituciones como el SRI, CONAGOPARE y otras instituciones.	
TOTAL									80			
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



13	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso a la información contable relacionada con las disponibilidades ?						X	100	PT/PE14		
TOTAL										100			
600 SEGUIMIENTO													
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES	
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					
14	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con las disponibilidades ?	X						20	PT/PE14	No existe un seguimiento continuo de las operaciones.	
TOTAL										20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15	600-02	Evaluaciones periódicas	¿Las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control con respecto a las disponibilidades han sido aplicadas por la entidad?					X	100	PT/ PP4		
TOTAL									100			

Fuente: Contralor General del Estado,2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 23 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 23 de abril de 2019.

Anexo 25. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados a los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 29. Cuestionario de control interno - anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaci ones	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200-04	Estructura organizativa	¿Existe un funcionario responsable de autorizar los anticipos realizados a los proveedores?					X	100	PT/PE15		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	200-05	Delegación de autoridad	¿Existe una persona designada para efectuar los anticipos a los proveedores?					X	100	PT/PE15		
TOTAL									100			
300 EVALUACION DE RIESGOS												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observacio nes	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	300-01	Identificación de riesgos	¿La entidad considera los factores internos y externos que puedan afectar este rubro?	X					20	PT/PE15	La entidad no identifica riesgos.	
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
4	401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el proceso de anticipo de fondos a proveedores?	X					20	PT/PE15	No se establecido un proceso, pero los contratos establecidos entre la entidad con el contratista, establecen cláusulas relacionadas con los anticipos.	
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



5	405-05	Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	¿Los anticipos entregados a los proveedores son registrados en el momento que ocurren?		X				40	PT/PE15		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
6	405-08	Anticipo de fondos	¿Existen documentos que respalden los egresos realizados por concepto de anticipo de fondos a proveedores?					X	100	PT/PE15		
TOTAL									100			
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso a la información contable relacionada con los anticipos a proveedores?						100	100	PT/PE15		
TOTAL									100				
600 SEGUIMIENTO													
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES	
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					
8	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los anticipos a proveedores?	X					20	PT/PE15	No existe un seguimiento continuo de las operaciones.		
TOTAL									20				

Fuente: Contralor General del Estado,2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 25 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 25 de abril de 2019.

Anexo 26. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Deudores Financieros

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Deudores financieros.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados a los deudores financieros, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 30. Cuestionario de control interno - deudores financieros

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaci ones	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200- 05	Delegación de autoridad	¿Existe una persona responsable de gestionar las cuentas por cobrar de años anteriores?			X			60	PT/PE16		
TOTAL									60			
300 EVALUACION DE RIESGOS												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapan/Observaci ones	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	300- 01	Identificaci ón de riesgos	¿La entidad considera los riesgos que puedan afectar a este rubro?	X					20	PT/PE16	La entidad no identifica riesgos.	
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observa ciones	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	403-02	Constancia documental de la recaudación	¿Los registros de las cuentas por cobrar de los años anteriores cuentan con la debida documentación de respaldo?				X		80	PT/PE16		
TOTAL									80			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
4	405-10	Análisis y confirmación de saldos	¿Se realizan análisis que permitan comprobar que las cuentas por cobrar de años anteriores estén debidamente registrados?			X			30	PT/PE16		
			¿Se confirma que los saldos de las cuentas correspondan a transacciones efectivamente realizadas?			X			30	PT/PE16		
TOTAL									60			
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



5	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso a la información contable relacionada con las cuentas por cobrar de años anteriores?						X	100	PT/PE16		
TOTAL										100			
600 SEGUIMIENTO													
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observa ciones	RECOMEN DACIONES	
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					
6	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con las cuentas por cobrar de años anteriores?	X						20	PT/PE16	No existe un seguimiento continuo de las operaciones.	
TOTAL										20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	600-02	Evaluaciones periódicas	¿Las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control con respecto a las cuentas por cobrar del IVA de años anteriores han sido aplicadas por la entidad?					X	100	PT/PP4		
TOTAL									100			

Fuente: Contralor General del Estado,2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 27 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 27 de abril de 2019.

Anexo 27. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Bienes de Administración

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Bienes de administración.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados a los bienes de administración, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 31. Cuestionario de control interno - bienes de administración

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observacio nes	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200-04	Estructura organizativa	¿Existe una persona responsable de autorizar la adquisicion de bienes muebles e inmuebles?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	200-05	Delegación de autoridad	¿Existe una persona responsable del cumplimiento de los procesos relacionados con la adquisicion de los bienes?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
300 EVALUACIÓN DEL RIESGO												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observacio nes	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	300-01	Identificación de riesgos	¿Los servidores identifican riesgos asociados a los bienes que posee el GADP?	X					20	PT/PE17		
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
4	401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el proceso de la adquisición de bienes?	X					20	PT/PE17		
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
5	402-02	Control previo al compromiso	¿Se verifica la existencia de la partida presupuestaria para la adquisición de bienes?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



6	402-03	Control previo al devengado	¿Para la aceptación de una obligación se verifica que los bienes cumplan con la calidad y cantidad descrita en la factura o contrato?						X	100	PT/PE17		
TOTAL										100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					
7	403-12	Control y custodia de garantías	¿La entidad exige a los contratistas u oferentes la entrega de garantías por la adquisición de bienes muebles e inmuebles, en caso de ser necesario?						X	100	PT/PE17		
TOTAL										100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100					



8	406-02	Planificación	¿La entidad elabora el PAC tomando en consideración los bienes necesarios para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
9	406-03	Contratación	¿La adquisición de bienes se los realiza a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
10	406-04	Almacenamiento y distribución	¿Los bienes adquiridos por la entidad son almacenados en un espacio físico adecuado e instalaciones seguras?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



11	406-05	Sistema de registro	¿Los bienes son registrados correctamente de acuerdo a la normativa de contabilidad vigente?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
12	406-06	Identificación y protección	¿Los bienes de larga duración llevan impreso un código que permita su fácil identificación?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
13	406-07	Custodia	¿La entidad dispone de reglamentos relativos a la custodia física y seguridad de los bienes?		X				40	PT/PE17		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



14	406-09	Control de vehículos oficiales	¿Existen controles internos establecidos por la máxima autoridad para el buen uso y conservación de los vehículos oficiales?			X			60	PT/PE17		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
15	406-10	Constatación física de existencias y bienes de larga duración	¿La persona encargada de la constatación física de los bienes, elabora un acta de la acción realizada?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observacio nes	RECOMEN DACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
16	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso de las operaciones relacionada con los bienes de administración?					X	100	PT/PE17		
TOTAL									100			



600 SEGUIMIENTO												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
17	600-02	Evaluaciones periódicas	¿Las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control con respecto a los bienes de administración han sido aplicadas por la entidad?					X	100	PT/PP4		
TOTAL									100			

Fuente: Contralor General del Estado,2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 29 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 29 de abril de 2019.



Anexo 28. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Empréstitos

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Empréstitos

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados con la deuda pública, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 32. Cuestionario de control interno – empréstitos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200-04	Estructura organizativa	¿La entidad cuenta con un responsable que se encargue del manejo de los empréstitos?					X	100	PT/PE18		
TOTAL									100			
300 EVALUACIÓN DEL RIESGO												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	300-01	Identificación de riesgos	¿Los servidores identifican riesgos asociados a los empréstitos que posee el GADP?	X					20	PT/PE18	La entidad no identifica riesgos con respecto a la deuda pública	
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿Las obligaciones contraídas por la entidad se encuentran debidamente aprobadas y autorizadas por la máxima autoridad?					X	100	PT/PE18		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
4	402-03	Control previo al devengado	¿Previo a la aceptación de una obligación la entidad verifica que las mismas tengan exactitud aritmética?	X					20	PT/PE18		
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
5	403-08	Control previo al pago	¿Los pagos de las obligaciones se encuentran debidamente justificados y con sus documentos de respaldo correspondiente?				X		80	PT/PE18		
TOTAL									80			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
6	403-10	Cumplimiento de obligaciones	¿La entidad cuenta con un detalle de los vencimientos de las obligaciones adquiridas?	X					20	PT/PE18		
			¿Los cuotas de los prestamos son pagadas a la fecha convenida del compromiso?					X	50	PT/PE18		
TOTAL									70			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
7	404-04	Contratación de créditos y límites de endeudamiento	¿ Las operaciones de crédito son incluidas en el presupuesto institucional ?					X	100	PT/PE18		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



8	404-04	Contabilidad de la deuda pública	¿ Las operaciones de crédito son registrados con un adecuado sistema de contabilidad gubernamental según lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas ?		X				40	PT/PE18		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
9	404-05	Registro de la deuda pública en las entidades	¿ La entidad cuenta con información organizada que permita conservar los datos históricos de los préstamos?		X				40	PT/PE18		
TOTAL									40			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
10	404-11	Control y Seguimiento	¿La máxima autoridad ha establecido procedimientos de supervisión en el pago de la deuda pública?	X					20	PT/PE18		
TOTAL									20			



500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NORM A	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
11	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso de las operaciones relacionada con los empréstitos?					X	100	PT/PE18		
TOTAL									100			
600 SEGUIMIENTO												
No	# NORM A	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
12	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los empréstitos?	X					20	PT/PE18	No existe un seguimiento continuo de las operaciones.	
TOTAL									20			

Fuente: Contralor General del Estado, 2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Jocelyn Morocho
 Fecha: 01 de mayo de 2019.
 Supervisado por: Ing. Mónica Duque
 Fecha: 01 de mayo de 2019.



Anexo 29. Aplicación del Cuestionario del Control Interno – Gastos

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Aplicación del cuestionario del control interno.

Componente: Gastos.

Para determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los controles existentes relacionados con los gastos, se basó en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, aplicando los 5 componentes de auditoría.



Tabla 33. Cuestionario de control interno – gastos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN												
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO												
200 AMBIENTE DE CONTROL												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaci ones	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
1	200- 04	Estructura organizati va	¿La entidad posee un responsable encargado de las adquisiciones y pagos?					X	100	PT/PE19		
TOTAL									100			
300 EVALUACIÓN DE RIESGOS												
No	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaci ones	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
2	300- 01	Identifica ción de riesgos	¿Los servidores identifican riesgos asociados a los gastos que posee el GADP?	X					20	PT/PE19		
TOTAL									20			
400 ACTIVIDADES DE CONTROL												
#	# NOR MA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaci ones	RECOMEND ACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



3	401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿Las operaciones para el egreso de dinero de la entidad se encuentran debidamente aprobadas y autorizadas por la máxima autoridad?					X	100	PT/PE19		
TOTAL									100			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
4	402-02	Control previo al compromiso	Para la ejecución de los gastos ¿la entidad verifica que la transacción esté de acuerdo a la misión, programas y proyectos de la entidad?					X	50	PT/PE19		
			¿La entidad verifica que exista disponibilidad presupuestaria antes de contraer una obligación?					X	50	PT/PE19		
TOTAL									100			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



5	402-03	Control previo al devengado	¿La entidad previa a la aceptación de una obligación, verifica que la transacción no varíe con respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto establecido al momento del control previo al compromiso?					X	100	PT/PE19		
TOTAL									100			
				Incipiente 10	Básico 20	Confiable 30	Muy confiable 40	Optimo 50				
6	403-08	Control previo al pago	¿La entidad antes de efectuar los pago verifica que estén dentro de los límites presupuestarios?					X	50	PT/PE19		
			¿Los pagos se encuentran debidamente justificados y con sus documentos de respaldo correspondiente ?					X	50	PT/PE19		
TOTAL									100			



				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
7	405-01	Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental	¿La entidad aplica la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas para el registro de los gastos?			X			60	PT/PE19		
TOTAL									60			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
7	405-05	Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	¿Los gastos son registrados en el momento que ocurren?		X				20	PT/PE19		
TOTAL									20			
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



8	500-01	Controles sobre sistemas de información	¿Existe una clara administración de los niveles de acceso de las operaciones relacionada con los gastos?					X	100	PT/PE19		
TOTAL									100			
600 SEGUIMIENTO												
No	# NORMA	FACTOR	PREGUNTAS	NIVELES					TOTAL FACTOR	REF.P/T	Acciones tomadas por el GADP Guapán/Observaciones	RECOMENDACIONES
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				
9	600-01	Seguimiento continuo o en operación	¿La máxima autoridad ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los gastos?	X					20	PT/PE19	No existe un seguimiento continuo de las operaciones.	
TOTAL									20			
				Incipiente 20	Básico 40	Confiable 60	Muy confiable 80	Optimo 100				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10	600-02	Evaluaciones periódicas	¿Las recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control con respecto a los gastos han sido aplicadas por la entidad?					X	100	PT/PE19		
TOTAL									100			

Fuente: Contralor General del Estado,2009

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 03 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Anexo 30. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo - Disponibilidades

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Disponibilidades

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 34. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

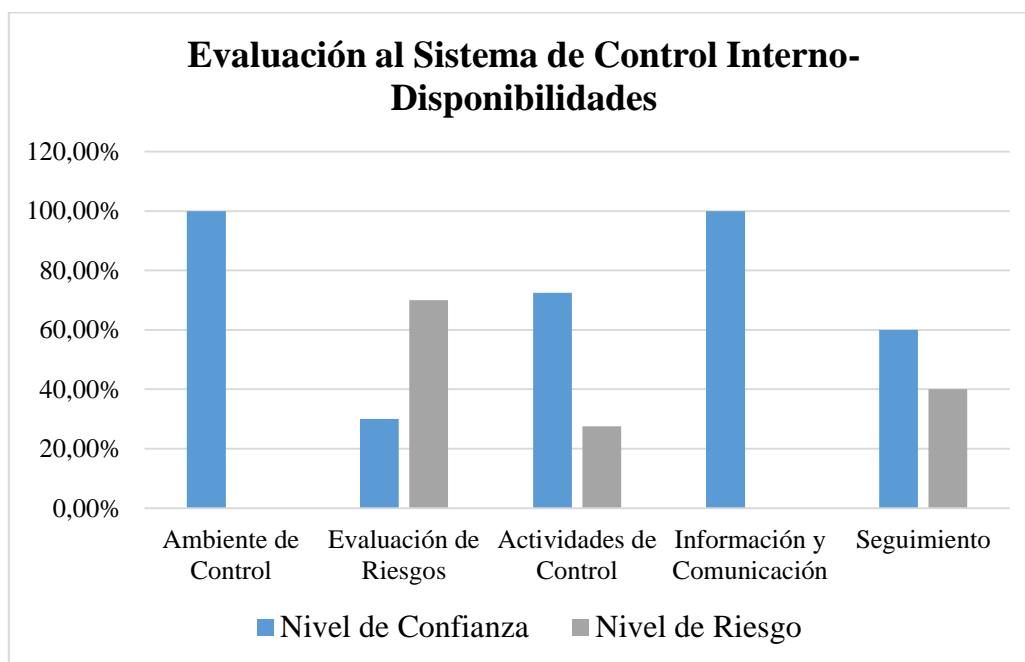
Elaborado por: Las autoras

Tabla 35. Nivel de confianza y nivel de riesgo – disponibilidades

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES				
Componentes del C.I.	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	200	200	100,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	200	60	30,00%	Alto
Actividades de Control	800	580	72,50%	Moderado
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	200	120	60,00%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	1500	1060	70,67%	Moderado

Elaborado: Las autoras

Gráfico 23. Evaluación del Sistema de Control Interno-Disponibilidades



Elaborado por: Las autoras

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente disponibilidades, donde se visualiza el 100% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo bajo, el 30% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo bajo, el 72,50% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo moderado, el 100% de de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 60% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo moderado. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de disponibilidades con un nivel de confianza de 70,62% con un riesgo moderado.

Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de las disponibilidades, se obtuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:



- La entidad no considera factores internos y externos que puedan afectar el manejo de las disponibilidades, ni considera estrategias para mitigar riesgos relacionados con dicho rubro.
- La persona responsable del manejo de las cuentas bancarias, es la misma persona que autoriza los ingresos y gastos.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona que registra las transacciones relacionadas con las disponibilidades.
- Los ingresos y egresos no se registran en el momento que se devengan.
- La máxima autoridad no ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones.

Elaborado por: Jocelyn Morocho

Fecha: 23 de abril de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 23 de abril de 2019.

Anexo 31. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 36. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

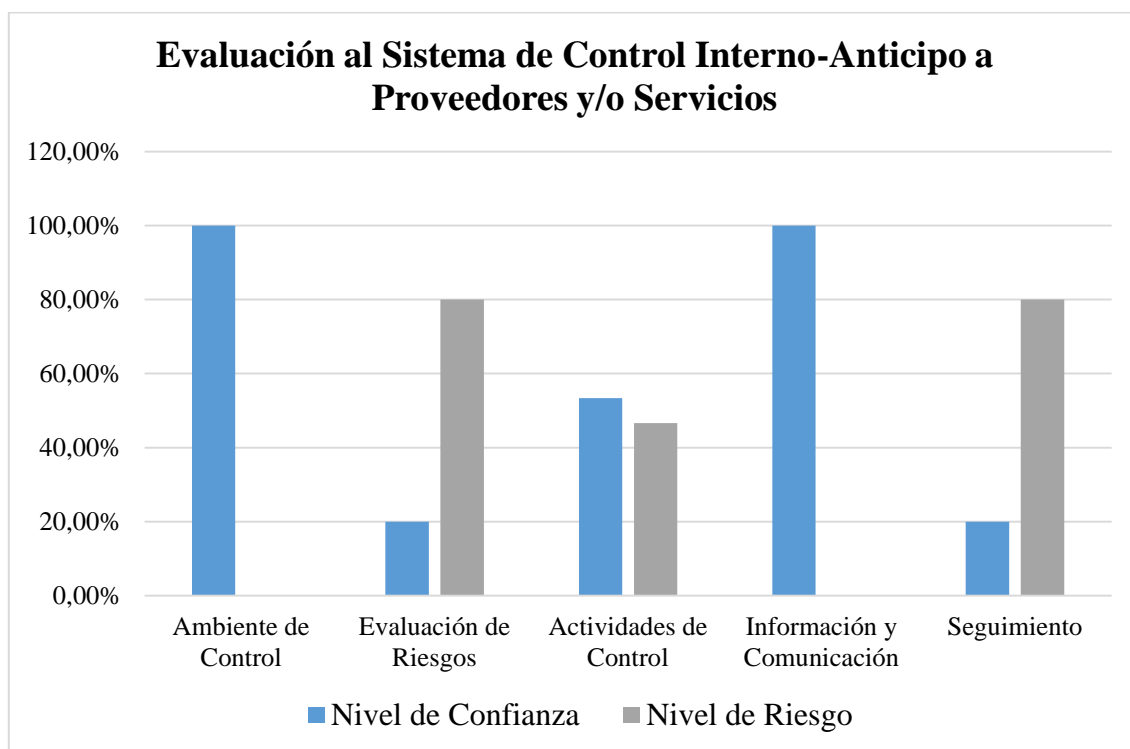
Elaborado por: Las autoras

Tabla 37. Nivel de confianza y nivel de riesgo – anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: ANTICIPO A PROVEEDORES Y/O SERVICIOS				
Componentes de C.I.	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	200	200	100,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	100	20	20,00%	Alto
Actividades de Control	300	160	53,33%	Moderado
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	100	20	20,00%	Alto
NIVEL DE CONFIANZA	800	500	62,50%	Moderado

Elaborado: Las autoras

Gráfico 24. Evaluación al Sistema de Control Interno-Anticipo a Proveedores y/o Servicios.



Elaborado por: Las autoras.

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior, se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente anticipo a proveedores y/o servicios, en la cual se visualiza el 100% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo bajo, el 20% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 53,33% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo moderado, el 100% de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 20% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo alto. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de anticipo a proveedores y/o servicios con un nivel de confianza de 62,50% con un riesgo moderado.



Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de anticipo a proveedores de bienes y/o servicios, se obtuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:

- La entidad no considera factores internos y externos que puedan afectar la entrega de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.
- El registro de los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios no se registran en la fecha que se entregan o amortiza los anticipos.
- La máxima autoridad no ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.
-

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 25 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 25 de abril de 2019.

Anexo 32. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Deudores financieros.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Deudores financieros.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 38. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

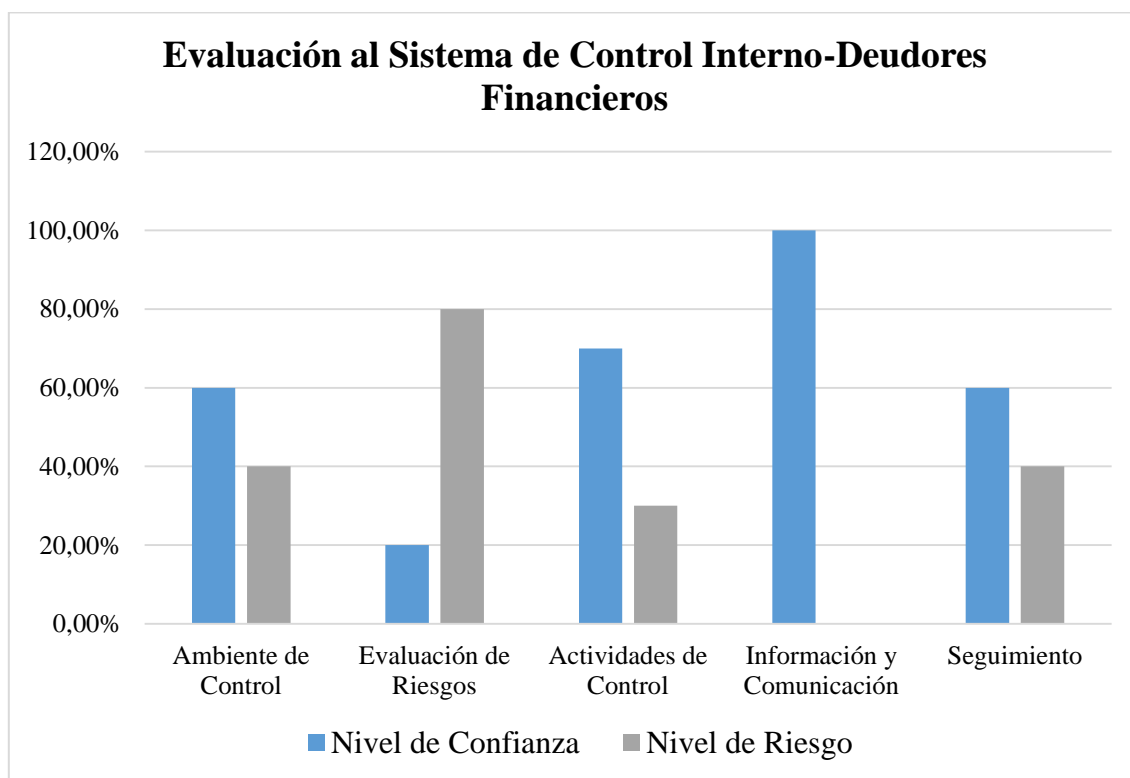
Elaborado por: Las autoras

Tabla 39. Nivel de confianza y nivel de riesgo – deudores financieros

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: DEUDORES FINANCIEROS				
Componentes de C.I.	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	100	60	60,00%	Moderado
Evaluación de Riesgos	100	20	20,00%	Alto
Actividades de Control	200	140	70,00%	Bajo
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	200	120	60,00%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	700	440	62,86%	Moderado

Elaborado: Las autoras

Gráfico 25. Evaluación al Sistema de Control Interno-Deudores Financieros



Elaborado por: Las autoras

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior, se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente deudores financieros, en la cual se visualiza el 60% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo moderado, el 20% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 70% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo bajo, el 100% de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 60% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo moderado. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de deudores financieros con un nivel de confianza de 62,86% con un riesgo moderado.



Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de deudores financieros, se obtuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:

- La entidad no considera factores internos y externos que puedan afectar el manejo de este rubro.
- La responsable del registro de las cuentas por cobrar de años anteriores no verifica que las mismas estén debidamente registradas.
- La máxima autoridad no ha establecido un seguimiento continuo de las cuentas por cobrar de años anteriores.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 27 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 27 de abril de 2019.

Anexo 33. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Bienes de administración.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Bienes de administración.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 40. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

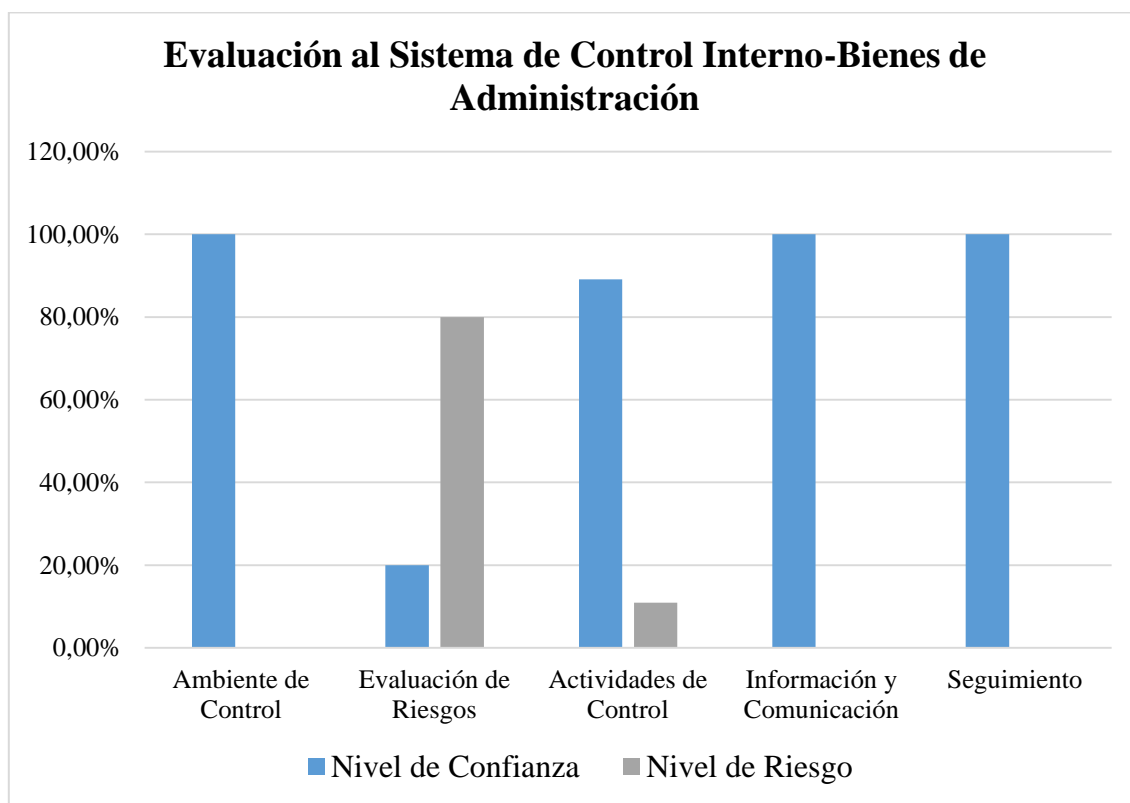
Elaborado por: Las autoras

Tabla 41. Nivel de confianza y nivel de riesgo – bienes de administración

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN				
Componentes de C.I.	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	100	100	100,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	100	20	20,00%	Alto
Actividades de Control	1100	980	89,09%	Bajo
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	100	100	100,00%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	1500	1300	86,67%	Bajo

Elaborado: Las autoras

Gráfico 26. *Evaluación al Sistema de Control Interno-Bienes de Administración.*



Elaborado por: Las autoras

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior, se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente bienes de administración, en la cual se visualiza el 100% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo bajo, el 20% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 89,09% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo bajo, el 100% de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 100% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo bajo. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de Bienes de Administración con un nivel de confianza de 86,67%% con un riesgo bajo.



Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de los bienes de administración, se obtuvo como resultado un nivel de confianza ALTO y un nivel de riesgo BAJO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:

- La entidad no identifica riesgos asociados a los bienes que posee el GADP.
- La entidad no dispone de un reglamento para la custodia física y seguridad de los bienes.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 29 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 29 de abril de 2019.

Anexo 34. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Empréstitos

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Empréstitos.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 42. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

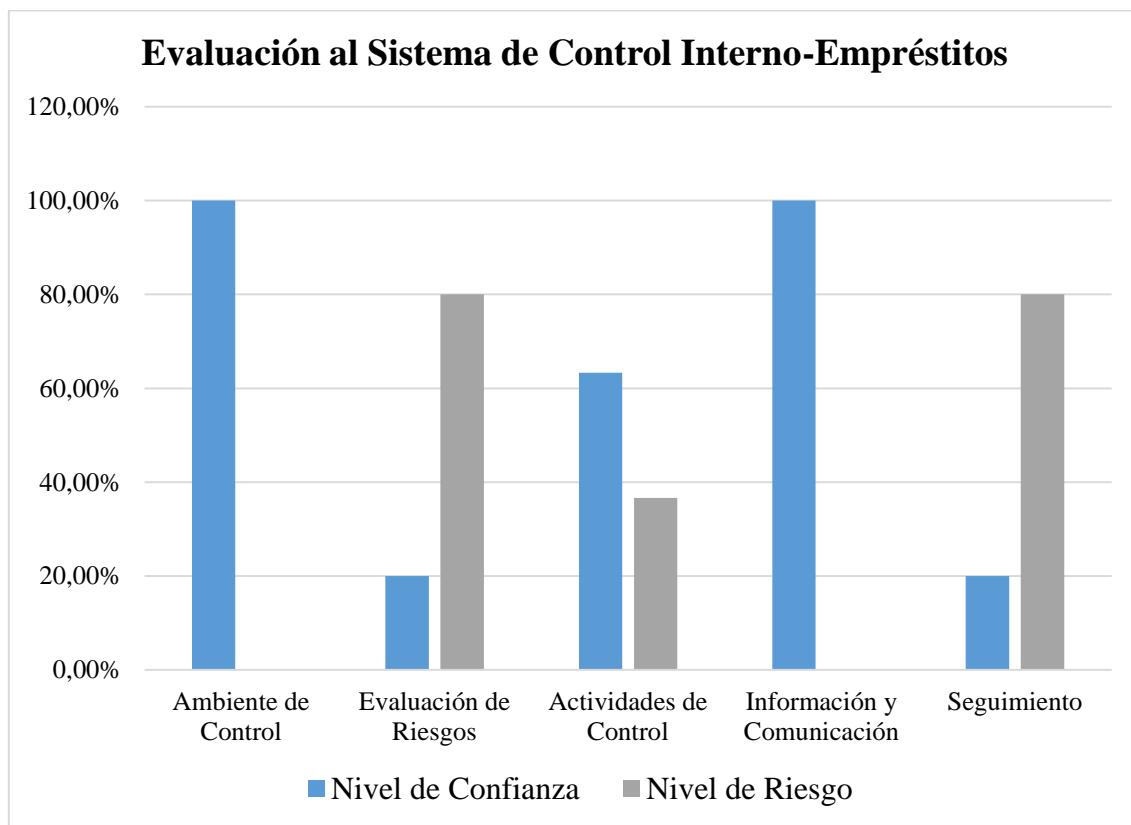
Elaborado por: Las autoras

Tabla 43. Nivel de confianza y nivel de riesgo – empréstitos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: EMPRÉSTITOS				
Componentes	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	100	100	100,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	100	20	20,00%	Alto
Actividades de Control	900	570	63,33%	Moderado
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	100	20	20,00%	Alto
NIVEL DE CONFIANZA	1300	810	62,31%	Moderado

Elaborado: Las autoras

Gráfico 27. Evaluación al Sistema de Control Interno-Empréstitos



Elaborado por: Las autoras

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior, se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente empréstitos, en la cual se visualiza el 100% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo bajo, el 20% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 63,33% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo moderado, el 100% de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 20% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo alto. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de empréstitos con un nivel de confianza de 62,31% con un riesgo moderado.

Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de empréstitos, se obtuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:

- La entidad no identifica riesgos asociados a los préstamos que adquiere el GADP.
- Las cuotas e intereses pagados, no son registrados aritméticamente correctos.
- La entidad no registra adecuadamente las obligaciones adquiridas por concepto de préstamos, según lo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- La entidad al iniciar el año no presenta el valor con el que inicia la deuda, por lo tanto, no tiene una información organizada de los préstamos.
- La máxima autoridad no ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los préstamos adquiridos.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 01 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 01 de mayo de 2019.

Anexo 35. Determinación del nivel confianza y nivel de riesgo – Gastos

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y nivel de riesgo.

Componente: Gastos.

Para la determinación del nivel de riesgo y de confianza del control interno se realizó de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 44. Calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15-50	51-75	76-95
Nivel de Riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
50-85	25-49	5-49

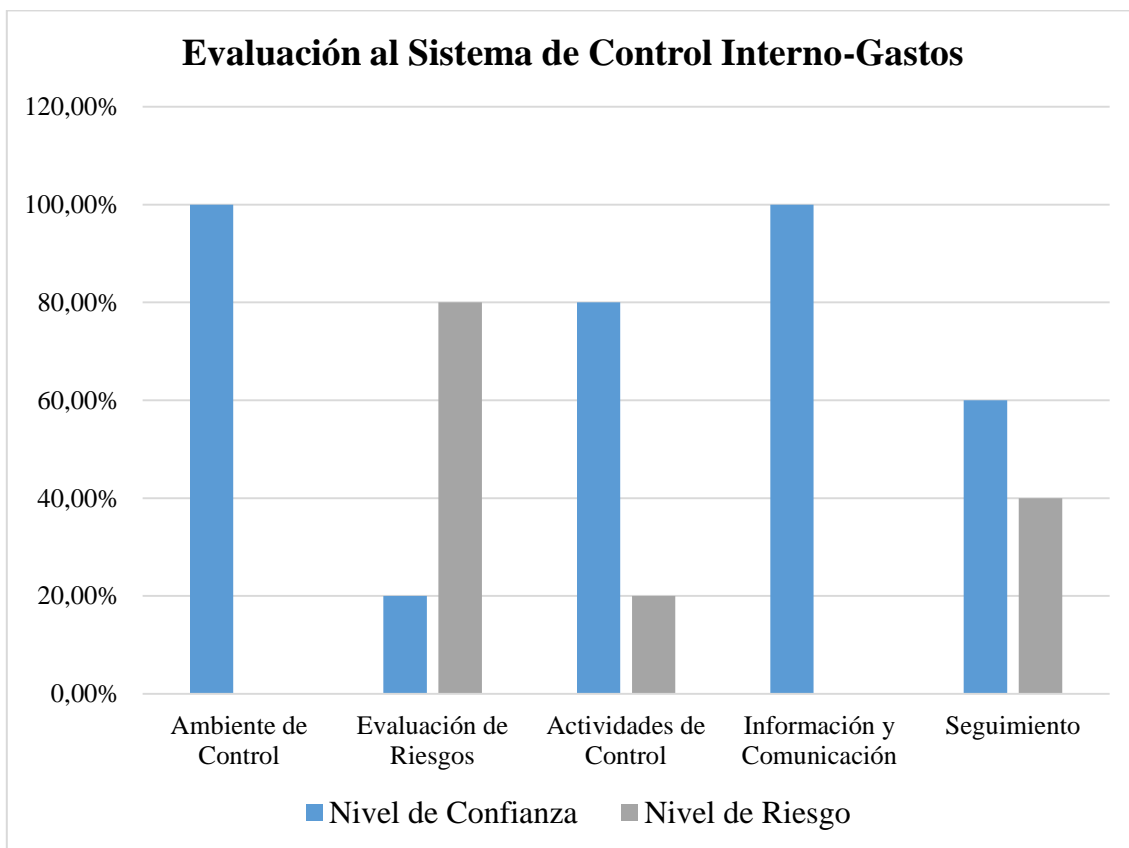
Elaborado por: Las autoras

Tabla 45. Nivel de confianza y nivel de riesgo – gastos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN				
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
COMPONENTE: GASTOS				
Componentes	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Ambiente de Control	100	100	100,00%	Bajo
Evaluación de Riesgos	100	20	20,00%	Alto
Actividades de Control	600	480	80,00%	Bajo
Información y Comunicación	100	100	100,00%	Bajo
Seguimiento	200	120	60,00%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA	1100	820	74,55%	Moderado

Elaborado: Las autoras

Gráfico 28. Evaluación al Sistema de Control Interno-Gastos



Elaborado por: Las autoras

Interpretación: Como se observa en el gráfico anterior, se procedió a evaluar el sistema de control interno del componente gastos, en la cual se visualiza el 100% de nivel de confianza en el ambiente de control con un riesgo bajo, el 20% de nivel de confianza en la evaluación de riesgos con un riesgo alto, el 80,00% de nivel de confianza en las actividades de control con un riesgo bajo, el 100% de nivel de confianza en información y comunicación con un riesgo bajo y el 60% de nivel de confianza en seguimiento con un riesgo moderado. Finalmente se obtuvo de manera general la evaluación al sistema de control interno de empréstitos con un nivel de confianza de 74,55% con un riesgo moderado.

Conclusión:

Al determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de los gastos, se obtuvo como resultado un nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO, dichos resultados demuestran las siguientes deficiencias:

- La entidad no identifica riesgos asociados a los gastos que realiza la entidad.
- Los gastos no son registrados en su totalidad de acuerdo a la normativa contable expedida por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Los gastos no son registrados en el momento que ocurren.
- La máxima autoridad no ha establecido un seguimiento continuo de las operaciones relacionadas con los gastos realizados.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 03 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 03 de mayo de 2019.

Anexo 36. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Disponibilidades.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los periodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.

Componente: Disponibilidades

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de las Disponibilidades mediante la aplicación del cuestionario de control interno.

1. Componente: Ambiente de Control

Para determinar el entorno en el cual se manejan las disponibilidades de la entidad, se utilizó la técnica documental, la misma que permitió establecer la siguiente situación:

En los documentos que sustentan los ingresos y egresos realizados por la entidad, se pudo observar que los mismos cuentan con la firma de autorización de la máxima autoridad y estos son elaborados por la tesorera del GADP.

2. Componente: Evaluación de riesgos

Para establecer si la entidad identifica los riesgos a los cuales está expuesta, se utilizó la técnica verbal, en donde nos dieron a conocer que el único riesgo que no les permitiría cumplir sus objetivos es la asignación de presupuesto, ya que en ciertas ocasiones existen reformas que reducen el mismo, y que la entidad toma acciones solo en el momento que ocurre.

3. **Componente:** Actividades de control

Para conocer las acciones de control relacionadas con la administración de las disponibilidades, se utilizó técnicas, tales como: verbal, ocular y documental.

Mediante revisión del reglamento interno que regula la administración del cementerio, se observó que la entidad dispuso que los usuarios beneficiarios del servicio depositen directamente dichos valores en la cuenta corriente que dispone la entidad, además en el mismo reglamento se dispuso que se entregara factura por el servicio brindado, para verificar que dichas disposiciones se están cumpliendo se revisó los comprobantes de ingreso, los mismos que están sustentados con la respectiva factura emitida por el GADP y el comprobante de pago emitido por el Banco del Pacifico, dichos comprobantes permitirán el control de los recursos que ingresan al Tesoro Nacional.

Mediante una conversación establecida con la máxima autoridad del GADP, se determinó que él es el responsable del manejo de la cuenta corriente, hecho que se ve evidenciado en los comprobantes de recepción del depósito entregado por el usuario, donde consta la firma autorizada del servidor responsable, pero al ser la máxima autoridad él es el único que autoriza los ingresos y egresos que se realizan por las actividades que desempeña la entidad.

A través de indagación y revisión del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del GADP, establece que la tesorera debe elaborar y registrar todos los movimientos relacionados con el manejo de los recursos, ya que no existe otro servidor que realiza estas funciones, esta situación se encuentra evidenciada en la presentación de las conciliaciones bancarias y registros contables.

En la documentación archivada por la entidad, se puede observar que los pagos de obligaciones están realizados mediante la cuenta del Banco Central del Ecuador a las cuentas activas de los proveedores y funcionarios, dependiendo del caso.

Mediante la revisión de los documentos que respaldan los ingresos y gastos se observó que los registros contables no son oportunos, ya que se registran en días posteriores a su ejecución.

4. **Componente:** Información y comunicación

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación de las operaciones financieras relacionadas con las disponibilidades se utilizó la técnica de verbal y de observación para determinar quién es la responsable de registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones relacionadas con este componente, siendo esta la tesorera de la entidad, la única que tiene la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

5. **Componente:** Seguimiento

La técnica verbal de auditoría permitió determinar que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos de seguimiento continuo que permita verificar las operaciones relacionadas con las disponibilidades.

La Contraloría General del Estado aplicó un Examen Especial a los ingresos; gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestaciones de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014, en la cual la entidad ha cumplido con las recomendaciones emitidas por el órgano de control (Ver anexo 11.)

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 23 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 23 de abril de 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 37. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios mediante la aplicación del cuestionario de control interno.

1. Componente: Ambiente de Control

Para establecer el entorno en el cual se otorgan los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios se utilizó la técnica documental, para establecer la siguiente situación:

La autorización de los anticipos a proveedores y la persona encargada de efectuar los mismos, se ve evidenciado a través de los documentos que sustentan dichas transacciones, entre ellos los comprobantes de egreso en donde se observa las firmas de responsabilidad tanto de la máxima autoridad del GADP quien es el encargado de autorizar dicho desembolso y de la tesorera quien es la encargada de contabilizar y acreditar los anticipos en las cuentas respectivas.

2. Componente: Evaluación de riesgos

Para establecer si la entidad identifica los riesgos a los cuales está expuesta, se utilizó la técnica verbal, en donde nos dieron a conocer que no identifica riesgos con respecto a los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

3. **Componente:** Actividades de control

Para conocer las acciones de control relacionadas con la administración de las disponibilidades, se utilizó técnicas, tales como: ocular y documental.

Mediante la revisión de los procesos de contratación se determinó que la máxima autoridad no ha establecido por escrito el proceso de anticipo de fondos a proveedores, ya que los mismos son entregados dependiendo de las cláusulas del contrato y del bien o servicio adquirido.

Los registros contables de los anticipos a proveedores se ven evidenciado en el diario general que al ser comparados con las facturas correspondientes se observó que no son registrados en el momento en el que se otorga el anticipo.

Los documentos relacionados con los anticipos de fondos a proveedores se encuentran debidamente archivados, en donde se puede observar el proceso de entrega de los mismos.

4. **Componente:** Información y Comunicación.

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación relacionado a este componente, se utilizó la técnica verbal y de observación donde se determinó que la responsable de procesar la información de los de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios es la tesorera del GADP quien tiene la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

5. **Componente:** Seguimiento

La técnica verbal de auditoría permitió determinar que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos de seguimiento continuo que permita verificar las operaciones relacionadas con este componente.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 25 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 25 de abril de 2019.

Anexo 38. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Deudores financieros.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.

Componente: Deudores financieros.

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los Deudores financieros mediante la aplicación del cuestionario de control interno.

1. Componente: Ambiente de Control

Para determinar el ambiente en el cual se manejan las cuentas por cobrar de años anteriores se utilizó la técnica documental, que permitió establecer los siguientes hechos:

Al revisar los documentos relacionados con las cuentas por cobrar de años anteriores del IVA y anticipos, se encontró únicamente evidencia de la gestión realizada para la devolución del IVA a partir del año 2015, cuya responsabilidad es del presidente conjuntamente con la tesorera del GADP.

2. Componente: Evaluación de riesgos

Para establecer si la entidad identifica los riesgos a los cuales está expuesta, se utilizó la técnica verbal, en donde nos dieron a conocer que no identifica riesgos con respecto a los deudores financieros.

3. **Componente:** Actividades de control

Para conocer las acciones relacionadas con los deudores financieros, se utilizó las siguientes técnicas: ocular

Al revisar el archivo de la entidad se puede observar que todas las transacciones registradas en el diario general, se encuentran debidamente sustentadas.

Mediante indagación, se determinó que para el registro de las cuentas por cobrar de años anteriores es analizado por una persona designada del CONAGOPARE, ya que es quien se encarga de asesorar contable al GADP.

4. **Componente:** Información y Comunicación.

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación relacionado a este componente, se utilizó la técnica verbal y de observación donde se determinó que la responsable de procesar la información de deudores financieros es la tesorera del GADP quien tiene la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

5. **Componente:** Seguimiento

La técnica verbal de auditoría permitió determinar que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos de seguimiento continuo que permita verificar las operaciones relacionadas con este componente.

Además, la entidad ha recuperado las cuentas por cobrar por concepto de IVA de años anteriores, cumpliendo con las recomendaciones emitidas en el informe realizado por Contraloría General del Estado. (Ver anexo 11)

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 27 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 27 de abril de 2019.

Anexo 39. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Bienes de administración.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.

Componente: Bienes de Administración.

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los Bienes de Administración mediante la aplicación del cuestionario de control interno.

1. **Componente:** Ambiente de Control

Para determinar el entorno que define los bienes de administración, se utilizó la técnica documental de auditoría.

Los comprobantes de egreso demuestran que la adquisición de bienes muebles e inmuebles son debidamente autorizados por la máxima autoridad dependiendo de las necesidades establecidas para la entidad y la persona responsable del proceso de adquisición de los bienes es la tesorera, conjuntamente con el presidente o una persona delegada por él, función que está establecida en el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del GADP.

2. **Componente:** Evaluación del riesgo

Para determinar los mecanismos de riesgos a los que están expuestos los bienes de administración, se utilizó la técnica de indagación.



Al revisar los documentos de respaldo de los SPI, se observó que existen pólizas de seguros para resguardar los bienes institucionales tales como: el edificio, vehículo y maquinaria.

PT/
PE17
2/3

3. **Componente:** Actividades de control

Para conocer las acciones relacionadas con el manejo, protección y conservación de los bienes de administración, se utilizó las siguientes técnicas: verbal, ocular y documental.

Mediante la revisión de la normativa interna que posee el GADP, se observó que no existen disposiciones reglamentarias que regulen la adquisición de los bienes y/o servicios, sin embargo, la funcionaria responsable de la adquisición de los bienes se basa en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

A través de la revisión de los documentos que respaldan las adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles, se observa que la tesorera es la encargada de verificar y comunicar la disponibilidad presupuestaria existente.

Al establecer una conversación con la encargada de la adquisición de bienes, se estableció que la recepción de los bienes se verifica mediante el contrato, factura o guía de remisión, entregada por el proveedor o contratista, la misma que es comparada con la lista de materiales dependiendo del caso.

Mediante la revisión de los contratos que ha realizado la entidad, se determinó que los contratos poseen cláusulas establecidas específicamente para la entrega de garantías.

Para la elaboración del PAC, la máxima autoridad solicita la participación de los representantes de las comunidades quienes conjuntamente analizan las necesidades para la adquisición de bienes futuros, hecho que se ve evidenciado en las actas ordinarias.

A través de la observación se determinó que la entidad posee espacios amplios para el resguardo del vehículo, maquinaria, equipos y mobiliario, dicho espacio está dotado de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cámaras de seguridad, además, se puede observar claramente que los bienes muebles están codificados para su fácil identificación, de esta actividad está encargada la secretaria del GADP.

PT/
PE17
3/3

El diario general de los años 2016 y 2017 demuestra que los bienes se encuentran registrados en las cuentas correspondientes, según establece el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero.

Al revisar los reglamentos establecidos por el GADP, se determinó que existe un reglamento que norma la administración, custodia, mantenimiento y uso del vehículo utilizado por la máxima autoridad.

El acta que demuestra la constatación física de los bienes, es realizada por la tesorera del GADP, la misma que es elaborada el último mes de cada año.

4. **Componente:** Información y Comunicación.

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación relacionado a este componente, se utilizó la técnica verbal y de observación donde se determinó que las responsables de procesar la información administrativa y financiera relacionado a los bienes de administración es la secretaria para el ámbito administrativo y la tesorera para el ámbito financiero, quienes tienen la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

5. **Componente:** Seguimiento

Mediante las técnicas de observación y la revisión de documentos se verificó que los funcionarios del GADP Guapán han cumplido con las recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado. (Ver anexo 11)



Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 29 de abril de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 29 de abril de 2019.

**PT/
PE18
1/3**

Anexo 40. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Empréstitos.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.
Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.
Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.
Componente: Empréstitos.

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los componentes del control interno y fundamentar la obtención de la misma.

1. Componente: Ambiente de Control

Para establecer el entorno en el que se maneja la cuenta Empréstito, se utilizó la técnica de auditoría verbal, donde se determinó que la tesorera es la persona que se encarga del manejo de los empréstitos, quién es la responsable del tratamiento contable de la cuenta, así como los pagos de la misma.

2. Componente: Evaluación de riesgos.

Para establecer si la entidad identifica los riesgos a los cuales está expuesta, se utilizó la técnica verbal, en donde nos dieron a conocer que no identifica riesgos con respecto a los empréstitos.



3. **Componente:** Actividades de Control

Para determinar las acciones de control aplicadas a la cuenta empréstito se utilizó técnicas de auditoría verbal, ocular y documental, las mismas que nos permitieron establecer las siguientes situaciones:

PT/
PE18
2/3

Mediante indagación se estableció que la máxima autoridad es la encargada de aprobar y autorizar los préstamos que requiera realizar la entidad, pero en el periodo de análisis no se ha contraído obligaciones por parte del GADP, por lo que no se pudo evidenciar dicha afirmación.

Con respecto al pago de la obligación contraída se verificó que la entidad cuenta con documentos de respaldo tales como: el estado de cuentas del BCE y los oficios enviados con la información de cada pago por parte del BEDE que justifican los pagos realizados por el préstamo, además se paga oportunamente cada una de las cuotas del préstamo según la fecha establecida en el compromiso.

Mediante una conversación establecida con los funcionarios de la entidad indicaron que para contraer una obligación financiera se debe incluir en el presupuesto institucional.

Por otra parte, al revisar los registros contables se observó que los valores registrados no coincidían con los valores de la tabla de amortización y en el estado de situación financiera la misma estaba registrada con signo negativo, también se verificó que la entidad cuente con información que permita visualizar los datos históricos de las obligaciones hecho que fue evidenciado en las tablas de amortización donde se detalla la información del préstamo como su plazo, el tipo de interés, el concepto, la partida presupuestaria asignada y la fecha que fue otorgado el préstamo.

4. **Componente:** Información y Comunicación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación relacionado a este componente, se utilizó la técnica verbal y de observación donde se determinó que la responsable de procesar la información relacionado a los empréstitos es la tesorera, quien tienen la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

**PT/
PE18
3/3**

5. **Componente:** Seguimiento

La técnica verbal de auditoría permitió determinar que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos de seguimiento continuo que permita verificar las operaciones relacionadas con este componente.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 01 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 01 de mayo de 2019.



Anexo 41. Cédula narrativa de la evaluación al control interno - Gastos.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de la evaluación al control interno.

Componente: Gastos.

El equipo auditor visitó las instalaciones del GADP Guapán, para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los componentes del control interno y fundamentar la obtención de la misma.

1. Componente: Ambiente de Control

Para establecer el entorno en el que se maneja los gastos, se utilizó la técnica de auditoría documental, donde se determinó que la tesorera es la responsable de las adquisiciones y pagos que realiza la entidad, además dicha función se encuentra establecida en el Manual de Funciones Tesorería.

2. Componente: Evaluación de riesgos.



Para establecer si la entidad identifica los riesgos a los cuales está expuesta, se utilizó la técnica verbal, en donde nos dieron a conocer que no identifica riesgos con respecto a los gastos.

3. **Componente:** Actividades de Control

Para determinar las acciones de control aplicadas a los gastos se utilizó técnicas de auditoría verbal, ocular y documental, las mismas que nos permitieron establecer las siguientes situaciones:

PT/
PE19
2/3

Se procedió a revisar los Sistemas de Pago Interbancario (SPI) de la entidad donde se verificó que existe las debidas autorizaciones por parte de la máxima autoridad para efectuar los pagos respectivos, también se observó que cada uno de los pagos tienen su respectiva certificación presupuestaria y los mismos se encuentran relacionados con la misión, con los programas y proyectos institucionales según lo señaló el Presidente de la entidad.

Además, la funcionaria responsable del registro se asegura que los gastos sean veraces y las mismas no varían de acuerdo a la propiedad, legalidad, y que esté de acuerdo al presupuesto establecido, una vez realizado ese análisis procede al pago según la partida presupuestaria asignada, también se observó que cada uno de los gastos se encuentran respaldos con su respectiva documentación como facturas, informes, garantías según el tipo de gasto que se efectúe.

Para el tratamiento contable de los gastos, la entidad lo realiza según a la normativa emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas para evidenciar dicha afirmación se revisó los registros contables de las remuneraciones y de las inversiones en bienes nacionales donde se observó que utilizan el catálogo de cuentas de la institución antes mencionada y se basan en su normativa para el registro de las cuentas, pero se comprobó que su registro no es realizado de manera oportuna cuando se contrae la obligación.



4. **Componente:** Información y Comunicación.

Para conocer si la entidad ha establecido un sistema de información y comunicación relacionado a este componente, se utilizó la técnica verbal y de observación donde se determinó que la responsable de procesar la información relacionado a los gastos es la tesorera, quien tienen la accesibilidad a dicha información y pondrá en conocimiento de quien lo requiera, previa autorización de la máxima autoridad.

PT/
PE19
3/3

5. **Componente:** Seguimiento


La técnica verbal de auditoría permitió determinar que la máxima autoridad no ha establecido procedimientos de seguimiento continuo que permita verificar las operaciones relacionadas con este componente.

Además, la entidad ha implementado las recomendaciones realizadas por Contraloría General del Estado con respecto a los gastos. (Ver anexo 11)

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 03 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 03 de mayo de 2019.



Anexo 42. Matriz de evaluación y riesgos de auditoría

 <p>J&M AUDITORAS</p>	<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Matriz de evaluación y riesgos de auditoría.</p>
---	---

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA					
COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
DISPONIBILIDADES Veracidad	ALTO Movimientos significativos de ingresos y egresos.	MODERADO Conciliaciones bancarias mensuales son realizadas por la misma persona que realiza el registro.	Las transferencias de fondos se controlan por el sistema de red bancaria.	De la muestra seleccionada verificar la existencia de documentos que sustenten los ingresos y egresos de disponibilidades, mediante la utilización de formularios pre-numerados e impresos.	De la muestra seleccionada conciliar el importe de los estados de cuenta con los saldos del mayor general del BCE. De la muestra seleccionada verificar que los registros



Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Integridad	BAJO La entidad no dispone de un alto número de bienes	MODERADO Las depreciaciones son calculadas una vez al año.	No se ha evidenciado controles claves.	arrastrados correctamente.	bienes de administración.
	MODERADO Los saldos de las cuentas de bienes muebles e inmuebles no varía, pero la depreciación acumulada presenta variaciones significativa	BAJO Elaboran una matriz con los cálculos de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos.	Matriz de la depreciación acumulada de los activos fijos.	Verificar que la entidad haya realizado las depreciaciones respectivas según lo establece la norma.	Realizar la constatación física de los bienes de administración y verificar que se encuentren debidamente codificados. Realizar el recalcu de las depreciaciones según lo establece la Normativa.
EMPRÉSTITOS					
Veracidad	BAJO En el año 2016 existe 1 obligación con 11 cuotas pendientes de pago	MODERADO No realizan seguimiento de las obligaciones pendientes.	No se encuentran controles claves	Verificar los saldos iniciales y finales de la cuenta en el año 2016 y que la misma esté de acuerdo a la cartera vigente, según la tabla de amortización.	Confirmar los saldos del mayor general con el reporte del BEDE.
Integridad	MODERADO No se registra el saldo pendiente de pago al inicio del año 2016	BAJO Los registros del capital e interés son registrados adecuadamente.	No se encuentran controles claves	Verificar que los desembolsos hayan sido efectuados en la fecha acordada en el compromiso.	



Valuación y Exposición	BAJO Volumen mínimo de registros.	MODERADO Mínimos errores aritméticos en el registro de los pagos de la transacción.	No se encuentran controles claves		
GASTOS Veracidad	MODERADO Volumen significativos de transacciones	MODERADO Los gastos son debidamente justificados y documentados.	No se encuentran controles claves	De la muestra seleccionada revisar que la entidad haya aplicado el correcto tratamiento contable de las inversiones de las obras en proceso. Verificar el registro de la aplicación del gasto de gestión efectuada en las inversiones de las obras por proceso de la entidad.	Recalcular las planillas de las obras por contrato que mantiene la entidad y que las mismas se encuentre en el libro diario. Realizar el recalcule de las depreciaciones de los bienes clasificados para la inversión.
Integridad	MODERADO Los cálculos de remuneraciones y de inversiones en bienes nacionales de uso público es basado en la normativa.	MODERADO Los registros no se realizan en el momento que ocurren	Los pagos son realizados mediante transferencias bancarias a las cuentas de los beneficiarios.	Revisar el registro de la acumulación de costos en inversiones en obras en proceso y que la misma estén de acuerdo a la naturaleza de su cuenta. Verificar la existencia de garantías del Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento en las obras	Realizar la reclasificación de las inversiones de las obras en proceso según lo determina la ley. Recalcular las inversiones nacionales de la entidad y que la misma estén de acuerdo a la normativa. De la muestra seleccionada confirmar que los roles de pago hayan sido calculados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valuación y Exposición	MODERADO Saldos significativos en las cuentas de Inversión en bienes de uso público y remuneraciones	MODERADO Errores aritméticos en los pagos de las remuneraciones.	No se encuentran controles claves	por contrato de la entidad.	correctamente de acuerdo a la ley vigente.
-------------------------------	--	--	-----------------------------------	-----------------------------	--

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 06 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 06 de mayo de 2019.

Anexo 43. Plan de muestreo por componente de auditoría

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Plan de muestreo por componente de auditoría

Componente: Disponibilidades

-Pruebas de cumplimiento

Objetivo: Verificar la existencia de documentos que sustenten los ingresos y egresos de disponibilidades, mediante la utilización de formularios pre-numerados e impresos.

- Año 2016 y Año 2017

Determinación del universo: Existen 759 transacciones de egresos e ingresos realizadas durante el año 2016 y 838 transacciones realizadas en el año 2017, mediante la cuenta del Banco Central del Ecuador.

Determinación de la unidad de muestreo: Las transacciones de la cuenta Banco Central del Ecuador.

Determinación del tamaño de la muestra: Las transacciones realizadas durante 4 meses en el año 2016 y 2017.

Método de selección de la muestra: Se aplicará el método de selección representativo específico, tomando en consideración las transacciones realizadas durante los meses de marzo y diciembre, ya que en el mes de marzo se registran las actividades relacionadas con el “Carnavalazo caliente” una de las fiestas más representativas de la parroquia y por otra parte en el mes de diciembre se registran los valores pertenecientes a las “Fiestas de parroquialización de Guapán”, los cuales permitirán verificar la existencia de documentos pre-numerados e impresos.

Objetivo: Verificar el proceso de registro contable de las disponibilidades por concepto de ingresos de autogestión.

- Año 2016 y Año 2017

Determinación del universo: Existen 12 meses en el año 2016 y 2017.

Determinación de la unidad de muestreo: Las transacciones registradas por concepto de ingresos de autogestión.

Determinación de la unidad de muestreo: Se considerará un mes de cada año de análisis.

Método de selección de la muestra: Se aplicará el método de selección en bloques, ya que se escogerá las transacciones registradas secuencialmente del mes en el que se haya registrado mayores ingresos de autogestión, de cada año de análisis, de tal manera que permita conocer si ha existido cambios en el registro de las disponibilidades por concepto de ingresos de autogestión de un año con relación a otro.

-Pruebas sustantivas

Objetivo: Conciliar el importe de los estados de cuenta con los saldos del mayor general del BCE.

- Año 2016 y Año 2017

Determinación del universo: Existen 12 estados de cuentas emitidos por el Banco Central del Ecuador.

Determinación de la unidad de muestreo: Los estados de cuenta otorgados por el Banco Central del Ecuador.

Determinación del tamaño de la muestra: Los estados de cuenta de tres meses.

Método de selección de la muestra: Se aplicará el método de selección representativo específico, tomando en consideración los estados de cuenta de cada cuatrimestre, es decir de los meses de abril, agosto y diciembre, los cuales permitirán conciliar la cuenta de bancos con los saldos según los libros.

Objetivo: Verificar que los registros estén realizados por el importe correcto y en las fechas correspondientes.

- Año 2016 y Año 2017

Determinación del universo: Existen 171 comprobantes de ingreso y 417 comprobantes de egreso en el 2016 y en el 2017 existen 161 comprobantes de ingreso y 514 comprobantes de egreso que demuestran los movimientos de disponibilidades.

Determinación de la unidad de muestreo: Los comprobantes de ingreso y egreso de disponibilidades.

Determinación del tamaño de la muestra: Se tomará los comprobantes de ingreso y egreso de dos meses.

Método de selección de la muestra: Se aplicará el método de selección representativo específico, tomando en consideración los comprobantes de ingreso y egreso de los meses de marzo y diciembre, ya que en el mes de marzo se registran las actividades relacionadas con el “Carnavalazo caliente” una de las fiestas más representativas de la parroquia y por otra parte en el mes de diciembre se registran los valores pertenecientes a las “Fiestas de parroquialización de Guapán”, los cuales permitirán comprobar que los ingresos y desembolsos se hayan realizado por el importe correcto y en el momento que ocurre el hecho.



Componente: Gastos

Prueba Sustantivas

Objetivo: Revisar que la entidad haya aplicado el correcto tratamiento contable de las inversiones de las obras en proceso.

- Año 2016 y 2017

Determinación del universo: Los mayores generales de los años 2016 y 2017.

Determinación de la unidad de muestreo: los registros de los mayores generales.

Determinación del tamaño de la muestra: Se va a seleccionar con el método no específico aleatoria con el criterio de que se va a escoger 2 registros cada año, contando con una muestra total de 4 registros.

-Pruebas Sustantivas

Objetivo: Confirmar que los roles de pago hayan sido calculados correctamente de acuerdo a la ley vigente

- Año 2016 y 2017

Determinación del universo: Los 24 meses entre los años 2016 y 2017.

Determinación de la unidad de muestreo: Los roles de pago del año 2016 y 2017

Determinación del tamaño de la muestra: En el año 2016 se realizará cada cuatrimestre y en el año 2017 se va a seleccionar 3 meses.

Método de selección de la muestra: El método de selección que se utilizará para el año 2016 el método de selección representativo específico tomando en consideración los pagos cada cuatrimestre y para el año 2017 se utilizará el método de selección no estadístico específico donde el criterio de selección es que se debe escoger 3 meses que no coincidan con el

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 06 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 06 de mayo de 2019.

Anexo 44. Programa de Auditoría – Estados Financieros

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría–Estados Financieros</p>
--

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: ESTADOS FINANCIEROS					
No .	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/ T
		ESTIMAD O	UTILIZAD O		
	OBJETIVOS a) Verificar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad.				
	PROCEDIMIENTOS GENERALES				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique que la presentación de los estados financieros estén de acuerdo a lo que establece la normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ1
2	Verifique que los estados financieros estén presentados aritméticamente correctos.	1 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ1

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 45. Programa de Auditoría - Disponibilidades

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Disponibilidades</p>

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES					
No.	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	<p>OBJETIVOS</p> <p>a) Determinar a los responsables del manejo de disponibilidades.</p> <p>b) Verificar la existencia de documentos que respalden las transacciones de ingresos y egresos.</p> <p>c) Verificar que los ingresos y egresos de disponibilidades se hayan registrado en la cantidad y fechas correspondientes.</p> <p>d) Verificar los saldos de la cuenta con los saldos según libros.</p>				
	PROCEDIMIENTOS				
	Pruebas de cumplimiento				
1	De la muestra seleccionada verifique la existencia de documentos que sustenten los ingresos y egresos de disponibilidades, mediante la utilización de formularios pre-numerados e impresos.	1 día	2 días	Jocelyn Morocho	PT/ EJ2

2	De la muestra seleccionada verifique el proceso registro contable de las disponibilidades, por concepto de ingresos.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ3
Pruebas sustantivas					
1	De la muestra seleccionada concilie el importe de los estados de cuenta con los saldos del mayor general del BCE.	1 día	2 días	Mayra Rojas	PT/ EJ4
2	De la muestra seleccionada verifique que los registros estén realizados por el importe correcto y en las fechas correspondientes.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ5

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 46. Programa de auditoría – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS					
No.	COTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS: a) Verificar la existencia de documentos que respalden las transacciones realizadas por concepto de anticipos entregados a proveedores de bienes y/o servicios. b) Verificar que los anticipos de fondos a proveedores de bienes y/o servicios esten clasificados correctamente.				
	PROCEDIMIENTOS				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique la existencia de documentos que sustenten la entrega de anticipos a proveedores.	1/2 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ6
2	Verifique que los valores por anticipos entregados a proveedores se hayan depositado en las cuentas activas de los proveedores.	1/2 día	1/2 día	Mayra Rojas	PT/ EJ7
	Pruebas sustantivas				
1	Determine que los anticipos hayan sido registrados correctamente y	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ8



	entregados de acuerdo a los contratos establecidos por la entidad.				
--	--	--	--	--	--

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 47. Programa de auditoría – Deudores financieros

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Deudores financieros

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: DEUDORES FINANCIEROS					
No.	PROCEDIMIENTOS	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS: a) Verificar que los valores de las cuentas por cobrar de años anteriores estén debidamente documentados. b) Verificar los asientos de apertura y cierre de las cuentas por cobrar de años anteriores				
	PROCEDIMIENTOS				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique la existencia de documentos que sustenten los valores recuperados en el año 2016.	1/2 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ9
	Pruebas sustantivas				
1	Analice el saldo inicial de las cuentas por cobrar de años anteriores.	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ10
2	Verifique que el valor de las cuentas recuperadas estén aritméticamente correctos	1/2 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PT/
PE25
2/2

3	Verificar que los asientos de cierre de las cuentas por cobrar de años anteriores estén realizados en base al Acuerdo Ministerial vigente.	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ12
---	--	-------	-------	-------------	-------------

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019

Anexo 48. Programa de Auditoría – Bienes de Administración

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Bienes de Administración.</p>
--

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN					
No	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF./PT
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	<p>OBJETIVOS</p> <p>a) Verificar que los bienes de larga duración se encuentre debidamente asegurados contra futuros siniestros.</p> <p>b) Verificar que los bienes de Administración se encuentren debidamente codificados y clasificados según su naturaleza.</p> <p>c) Comprobar si los bienes obsoletos hayan sido dados de baja y registrados correctamente.</p> <p>d) Determinar que el cálculo de las depreciaciones hayan sido realizados de acuerdo a la Normativa Vigente</p>				
	PROCEDIMIENTOS				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique que los bienes de larga duración cuenten con pólizas de seguro contra futuros siniestros.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ13
2	Analice los asientos de apertura de la depreciación acumulada de los bienes de administración y que los	1/2 día	1/2 día	Mayra Rojas	PT/ EJ14

	mismos hayan sido arrastrados correctamente.				
3	Verifique que la entidad haya realizado las depreciaciones respectivas según lo establece la norma.	1/2 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ15
	Pruebas sustantivas				
1	Verifique que los bienes de larga duración se encuentren debidamente clasificados en base a la normativa, caso contrario proceder a realizar la correcta reclasificación.	1 día	2 días	Mayra Rojas	PT/ EJ16
2	Revise que los bienes obsoletos hayan sido dados de baja y no consten en los bienes de Administración.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ17
3	Realice una constatación física de los bienes de administración y verifique que se encuentren debidamente codificados	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ18
4	Realice el recalcule de las depreciaciones según lo establece la Normativa.	1 día	2 días	Jocelyn Morocho	PT/ EJ19

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 49. Programa de Auditoría – Empréstitos

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Empréstitos</p>
--

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: EMPRÉSTITOS					
No	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF./PT
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
	a) Determinar la causa del signo negativo en la cuenta empréstito.				
	b) Verificar que la entidad haya realizado los pagos de manera oportuna.				
	PROCEDIMIENTOS				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique los saldos iniciales y finales de la cuenta en el año 2016 y que la misma esté de acuerdo a la cartera vigente, según la tabla de amortización.	1/2 día	1/2 día	Mayra Rojas	PT/ EJ20
2	Verifique que los desembolsos hayan sido efectuados en la fecha acordada en el compromiso.	1/2 día	1/2 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ21
	Pruebas sustantivas				
1	Confirme los saldos del mayor general con el reporte del BEDE.	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ22

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 50. Programa de Auditoría – Gastos.

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Programa de Auditoría – Gastos</p>

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN					
PERÍODO: 2016-01-01 al 2017-12-31					
COMPONENTE: GASTOS					
No	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF./PT
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	<p>OBJETIVOS</p> <p>a) Verificar que las inversiones en bienes nacionales de uso público, cumplan con la Normativa de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>b) Comprobar que los importes presentados en los Estados Financieros estén registrados correctamente.</p> <p>c) Comprobar que las remuneraciones estén debidamente calculadas de acuerdo a la normativa vigente.</p>				
	PROCEDIMIENTOS				
	SUBCOMPONENTE				
	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público				
	Pruebas de cumplimiento				
1	De la muestra seleccionada revise que la entidad haya aplicado el correcto tratamiento contable de las inversiones de las obras en proceso.	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ23

2	Verifique el registro de la aplicación del gasto de gestión efectuado en las inversiones de las obras por proceso de la entidad.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ24
3	Revise el registro de la acumulación de costos en inversiones en obras en proceso y que los mismos estén de acuerdo a la naturaleza de su cuenta	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ25
4	Verifique la existencia de garantías del Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento en las obras por contrato de la entidad	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ26
Pruebas sustantivas					
1	Recalcule las planillas de las obras por contrato que mantiene la entidad y que las mismas se encuentren en el libro diario.	1 día	1 día	Mayra Rojas	PT/ EJ27
2	Realice el recalcule de las depreciaciones de los bienes clasificados para la inversión.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ28
3	Realice la reclasificación de las inversiones de las obras en proceso según lo determina la ley.	2 días	2 días	Mayra Rojas	PT/ EJ29
4	Recalcule las inversiones nacionales de la entidad y que la misma estén de acuerdo a la normativa.	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ30
SUBCOMPONENTE					
Remuneraciones					
Pruebas Sustantivas					
1	De la muestra seleccionada confirme que los roles de pago hayan sido calculados correctamente de acuerdo a la ley vigente	1 día	1 día	Jocelyn Morocho	PT/ EJ31

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 10 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de mayo de 2019.

Anexo 51. Verificación de la presentación de formatos y cálculos del Estado de Situación Financiera.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de la presentación de formatos y cálculos.

Componente: Estados financieros.

- Estado de situación financiera presentado al 31 de diciembre de 2016.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPÁN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año vigente	Año anterior
1	ACTIVO	\$ 428.068,38	\$ 513.980,05
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	\$ 120.994,46	\$ 79.632,13
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 120.994,46	\$ 79.632,13
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 114.874,11	\$ 73.511,78
111.03.02	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	\$ 6.120,35	\$ 6.120,35
112	Anticipo de Fondos	\$ 12.309,64	\$ 57.618,07
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.165,73	\$ 1.329,24
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	\$ 2.165,73	\$ 1.329,24
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 8.328,41	\$ 54.473,33
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ 1.815,50	\$ -
112.22	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	\$ -	\$ 1.815,50
113	Cuentas por Cobrar	\$ 16.086,96	\$ 64.482,34
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ 54,87	\$ -
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y	\$ 13.721,04	\$ 64.482,34

V
C
Σ

PT/EJ1

2/19

	Donaciones Corrientes			V C Σ
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ 2.311,05	\$ -	
124	Deudores Financieros	\$ 42.994,62	\$ 27.229,55	
124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 22.621,29	\$ 22.621,29	
124.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	\$ 22.621,29	\$ 22.621,29	
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	\$ -	\$ 4.608,26	
124.97.02	De Anticipos de Fondos por Devengar de Entidades que Conforman el Presupuesto General del Estado (PGE)	\$ -	\$ 4.608,26	
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33	\$ -	
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33	\$ -	
	FIJOS ≠			
141	Bienes de Administración	\$ 235.682,70	\$ 285.017,96	
141.01	Bienes Muebles	\$ 142.896,75	\$ 140.492,08	
141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	\$ 5.517,28	\$ 4.718,04	
141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	\$ 96.218,85	\$ 94.613,42	
141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	\$ 24.009,00	\$ 24.009,00	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 16.509,12	\$ 16.509,12	
141.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	\$ 462,50	\$ 462,50	
141.01.09	Libros y Colecciones	\$ 180,00	\$ 180,00	
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	\$ 148.678,71	
141.03.01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	\$ 148.678,71	\$ 148.678,71	
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (55.892,76)	\$ (4.152,83)	
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ (1.512,19)	\$ (312,11)	
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ (37.388,91)	\$ (701,28)	

141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ (10.804,05)	\$ -
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ (5.981,72)	\$ (2.933,55)
141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ (124,89)	\$ (124,89)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ (81,00)	\$ (81,00)
2	PASIVOS	\$ (35.323,74)	\$ 12.497,33
	CORRIENTES		
212	Depósitos y Fondos de Terceros	\$ -	\$ (186,54)
212.03	Fondos de terceros	\$ -	\$ (186,54)
213	Cuentas por Pagar	\$ 6.821,46	\$ 16.897,79
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 899,34	\$ 2.137,56
213.51.01	C x P gastos en personal – Liquido	\$ 392,90	\$ 664,15
213.51.03	C x P gastos en personal - IESS personal	\$ 328,56	\$ 840,82
213.51.04	C x P gastos en personal - IESS patronal	\$ 177,88	\$ 632,59
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 31,00	\$ 759,22
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	\$ 2,21	\$ 559,62
213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	\$ 8,01	\$ 52,59
213.53.03	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	\$ 3,38	\$ 0,50
213.53.04	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	\$ 16,87	\$ 50,39
213.53.05	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	\$ (1,97)	\$ 2,50
213.53.06	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	\$ 2,50	\$ 66,84
213.53.07	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	\$ -	\$ 26,78
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ -	\$ 146,42
213.57.01	CxP Otros Gastos- Proveedor	\$ -	\$ (10,28)
213.57.02	CxP Otros Gastos-	\$ -	\$ 10,28

V
C
Σ

	Impuesto a la Renta			V C Σ
213.57.05	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	\$ -	\$ 43,92	
213.57.06	CxP Otros Gastos 70% SRI	\$ -	\$ 102,50	
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 756,10	\$ 3.824,20	
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversion-Proveedor	\$ 0,02	\$ 2.729,71	
213.71.09	CxP IEES	\$ 756,08	\$ 1.094,49	
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.571,65	\$ 7.847,44	
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión-Proveedor	\$ 842,13	\$ 2.327,91	
213.73.02	CxP Bienes y Serv. Inversión-Impuesto a la Renta	\$ 494,80	\$ 2.200,70	
213.73.03	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% Proveedor	\$ (5,17)	\$ 57,76	
213.73.04	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% SRI	\$ (207,52)	\$ 876,20	
213.73.05	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% Proveedor	\$ 17,82	\$ 49,70	
213.73.06	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	\$ 118,78	\$ 2.116,60	
213.73.07	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	\$ 311,11	\$ 218,57	
213.73.08	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	\$ (0,30)	\$ -	
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 3.458,30	\$ 1.531,45	
213.75.01	CxP Obras Publicas-Proveedor	\$ -	\$ 319,05	
213.75.02	CxP Obras Publicas-Impuesto a la Renta	\$ 83,60	\$ (319,05)	
213.75.03	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	\$ -	\$ -	
213.75.04	CxP Obras Publicas 30% SRI	\$ -	\$ -	
213.75.05	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	\$ (115,24)	\$ -	
213.75.06	CxP Obras Públicas 70% SRI	\$ 3.489,94	\$ 1.531,45	
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,89	\$ 555,53	
213.77.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,87	\$ 258,90	
213.77.02	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión IR	\$ 0,02	\$ 106,55	

213.77.04	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	\$ -	\$ 190,08	V C Σ
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 50,18	\$ 95,97	
213.84.01	CxP Inver. Bienes de Larga Duración-Proveedor	\$ -	\$ 9,22	
213.84.02	CxP Inver. Bienes de Larga Duración-Impuesto a la Renta	\$ 9,65	\$ 21,73	
213.84.04	CxP Inver. Bienes de Larga Duración 30% SRI	\$ 40,53	\$ 65,02	
223	Empréstitos	\$ (45.849,04)	\$ (15.978,95)	
223.01	Créditos Internos	\$ (45.849,04)	\$ (15.978,95)	
223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ (45.849,04)	\$ (15.978,95)	
224	Financieros	\$ 3.703,84	\$ 11.765,03	
224.01	Créditos por impuesto provisional	\$ -	\$ 15.168,92	
224.01.01	Créditos por impuesto provisional	\$ -	\$ 15.168,92	
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	\$ (3.403,89)	
224.98.01	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	\$ (3.403,89)	
6	PATRIMONIO	\$ 463.392,12	\$ 501.482,72	
611	Patrimonio Público	\$ 502.787,39	\$ 467.937,84	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 501.482,72	\$ 467.937,84	
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 1.304,67	\$ -	
618	Resultados	\$ (39.395,27)	\$ 33.544,88	
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ (39.395,27)	\$ 33.544,88	
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 428.068,38	\$ 513.980,05	

- Estado de situación financiera presentado al 31 de diciembre de 2017.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
GUAPÁN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año vigente	Año anterior	
1	ACTIVO	\$ 483.659,22	\$ 428.068,38	
	CORRIENTES			
111	Disponibilidades	\$ 137.245,73	\$ 120.994,46	
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 137.245,73	\$ 120.994,46	
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 137.245,73	\$ 114.874,11	
111.03.02	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	\$ -	\$ 6.120,35	
112	Anticipo de Fondos	\$ 49.438,92	\$ 12.309,64	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.169,90	\$ 2.165,73	
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	\$ 2.169,90	\$ 2.165,73	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 47.269,02	\$ 8.328,41	
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ -	\$ 1.815,50	
112.22	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	\$ -	\$ -	
113	Cuentas por Cobrar	\$ -	\$ 16.086,96	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ 54,87	
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ -	\$ 13.721,04	
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ -	\$ 2.311,05	
124	Deudores Financieros	\$ 9.209,66	\$ 42.994,62	
124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ -	\$ 22.621,29	
124.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	\$ -	\$ 22.621,29	
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	\$ -	\$ -	

V
C
Σ

124.97.02	De Anticipos de Fondos por Devengar de Entidades que Conforman el Presupuesto General del Estado (PGE)	\$ -	\$ -	V C Σ
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 9.209,66	\$ 20.373,33	
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 9.209,66	\$ 20.373,33	
	FIJOS ≠			
141	Bienes de Administración	\$ 287.764,91	\$ 235.682,70	
141.01	Bienes Muebles	\$ 143.154,74	\$ 142.896,75	
141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	\$ 5.517,28	\$ 5.517,28	
141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	\$ 96.218,85	\$ 96.218,85	
141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	\$ 24.009,00	\$ 24.009,00	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 16.767,11	\$ 16.509,12	
141.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	\$ 462,50	\$ 462,50	
141.01.09	Libros y Colecciones	\$ 180,00	\$ 180,00	
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	\$ 148.678,71	
141.03.01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	\$ 148.678,71	\$ 148.678,71	
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (4.068,54)	\$ (55.892,76)	
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ (312,11)	\$ (1.512,19)	
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ (701,28)	\$ (37.388,91)	
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ -	\$ (10.804,05)	
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ (2.933,55)	\$ (5.981,72)	
141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ (73,54)	\$ (124,89)	
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ (48,06)	\$ (81,00)	
2	PASIVOS	\$ 6.675,70	\$ (35.323,74)	
	CORRIENTES			

212	Depósitos y Fondos de Terceros	\$ -	\$ -
212.03	Fondos de terceros	\$ -	\$ -
213	Cuentas por Pagar	\$ 3.525,86	\$ 6.821,46
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 730,65	\$ 899,34
213.51.01	C xP gastos en personal - Liquido	\$ 128,67	\$ 392,90
213.51.03	C xP gastos en personal - IESS personal	\$ 432,36	\$ 328,56
213.51.04	C xP gastos en personal - IESS patronal	\$ 169,62	\$ 177,88
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 4,53	\$ 31,00
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	\$ -	\$ 2,21
213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	\$ 0,98	\$ 8,01
213.53.03	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	\$ -	\$ 3,38
213.53.04	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	\$ 0,02	\$ 16,87
213.53.05	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	\$ -	\$ (1,97)
213.53.06	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	\$ 3,53	\$ 2,50
213.53.07	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	\$ -	\$ -
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ -	\$ -
213.57.01	CxP Otros Gastos-Proveedor	\$ -	\$ -
213.57.02	CxP Otros Gastos-Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
213.57.05	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	\$ -	\$ -
213.57.06	CxP Otros Gastos 70% SRI	\$ -	\$ -
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 424,84	\$ 756,10
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversión-Proveedor	\$ (0,50)	\$ 0,02
213.71.09	CxP IESS	\$ 425,34	\$ 756,08
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.846,21	\$ 1.571, 65

V
C
Σ

213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión-Proveedor	\$ (0,97)	\$ 842,13	V C Σ
213.73.02	CxP Bienes y Serv. Inversión-Impuesto a la Renta	\$ 461,47	\$ 494,80	
213.73.03	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% Proveedor	\$ (3,00)	\$ (5,17)	
213.73.04	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% SRI	\$ 328,59	\$ (207,52)	
213.73.05	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% Proveedor	\$ 25,02	\$ 17,82	
213.73.06	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	\$ 1.044,28	\$ 118,78	
213.73.07	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	\$ -	\$ 311,11	
213.73.08	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	\$ (9,18)	\$ (0,30)	
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 519,63	\$ 3.458,30	
213.75.01	CxP Obras Publicas-Proveedor	\$ 0,01	\$ -	
213.75.02	CxP Obras Publicas-Impuesto a la Renta	\$ 112,94	\$ 83,60	
213.75.03	CxP Obras Publicas 70% Proveedor	\$ 0,01	\$ -	
213.75.04	CxP Obras Publicas 30% SRI	\$ 406,67	\$ -	
213.75.05	CxP Obras Publicas 30% Proveedor	\$ -	\$ (115,24)	
213.75.06	CxP Obras Publicas 70% SRI	\$ -	\$ 3.489,94	
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ -	\$ 54,89	
213.77.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ -	\$ 54,87	
213.77.02	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión IR	\$ -	\$ 0,02	
213.77.04	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	\$ -	\$ -	
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ -	\$ 50,18	
213.84.01	CxP Inver. Bienes de Larga Duración-Proveedor	\$ (0,01)	\$ -	
213.84.02	CxP Inver. Bienes de Larga Duración-Impuesto a la Renta	\$ 0,01	\$ 9,65	
213.84.04	CxP Inver. Bienes de Larga Duración 30% SRI	\$ -	\$ 40,53	

223	Empréstitos	\$ -	\$ (45.849,04)	V C Σ
223.01	Créditos Internos	\$ -	\$ (45.849,04)	
223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ -	\$ (45.849,04)	
224	Financieros	\$ 3.149,84	\$ 3.703,84	
224.01	Créditos por impuesto provisional	\$ -	\$ -	
224.01.01	Créditos por impuesto provisional	\$ -	\$ -	
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.149,84	\$ 3.703,84	
224.98.01	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.149,84	\$ 3.703,84	
6	PATRIMONIO	\$ 476.983,52	\$ 463.392,12	
611	Patrimonio Publico	\$ 467.208,78	\$ 502.787,39	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 467.208,78	\$ 501.482,72	
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ -	\$ 1.304,67	
618	Resultados	\$ 9.774,74	\$ (39.395,27)	
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 9.774,74	\$ (39.395,27)	
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 483.659,22	\$ 428.068,38	

Marcas:

V Tomado y verificado del Estado de Situación Financiera del año 2016 y 2017.

C Confirmación de sumas

Σ Sumatoria

≠ Diferencias en las denominaciones

Conclusión:

Los Estados de Situación Financiera no han sido presentados bajo la Normativa de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas, ya que el mismo muestra los formatos de presentación de los Estados Financieros y guía basada en el

Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero, así mismo los registros del pasivo en el año 2016 se encuentran aritméticamente incorrectos, ya que se presenta con valor negativo, las inconsistencias encontradas se detallan a continuación:

CÓDIGO	REGISTROS SEGÚN LA ENTIDAD	APLICACIÓN DE AUDITORIA	
ACTIVO			
124	Deudores Financieros	Este subgrupo debe estar clasificado correctamente como:	NO CORRIENTE
		A este subgrupo le debe anteceder la denominación:	DEUDORES FINANCIEROS
	FIJOS	Denominación correcta:	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
141	Bienes de Administración	Este subgrupo debe estar clasificado correctamente como:	NO CORRIENTE
PASIVO			
223	Empréstitos	Este subgrupo debe estar clasificado correctamente como:	NO CORRIENTE
		A este subgrupo le debe anteceder la denominación:	ENDEUDAMIENTO
		El valor monetario de esta cuenta en el año 2016 está registrado con valor negativo, el mismo debería ser:	\$ 0,00 o \$ 45.849,04
224	Financieros	Este subgrupo debe estar clasificado correctamente como:	NO CORRIENTE
		A este subgrupo le debe anteceder la denominación:	FINANCIEROS
PATRIMONIO			
611	Patrimonio público	A este subgrupo le debe anteceder la denominación:	PATRIMONIO ACUMULADO

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 13 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 13 de mayo de 2019.

Anexo 52. Verificación de la presentación de formatos y cálculos del Estado de Resultados.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de la presentación de formatos y cálculos.

Componente: Estados financieros.

- Estado de Resultados presentado al 31 de diciembre de 2016.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPÁN			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año vigente	Año anterior
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	\$ -	\$ -
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ (272.240,26)	\$ (316.834,78)
623.01	Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ 25.946,71
623.01.99	Otras Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ 25.946,71
623.04	Contribuciones	\$ 54,87	\$ 100,00
623.04.99	Otras Contribuciones	\$ 54,87	\$ 100,00
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (212.166,75)	\$ (2 68.022,31)
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (48.980,13)	\$ (47.670,00)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ (48.980,13)	\$ (47.670,00)
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (6.400,70)	\$ (6.019,82)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	\$ (4.017,63)	\$ (3.895,82)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	\$ (2.383,07)	\$ (2.124,00)
633.04	Subsidios	\$ -	\$ -
633.04.06	Por Vacaciones	\$ -	\$ -
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (9.499,63)	\$ (8.005,17)
633.06.01	Aporte Patronal	\$ (5.533,50)	\$ (5.315,23)
633.06.02	Fondo de Reserva	\$ (3.966,13)	\$ (2.689,94)
633.07	Indemnizaciones	\$ (51,83)	\$ -
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ (51,83)	\$ -
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.766,45)	\$ (1.538,91)
634.01.01	Agua Potable	\$ (141,47)	\$ (155,15)
634.01.04	Energía Eléctrica	\$ (743,40)	\$ (825,41)
634.01.05	Telecomunicaciones	\$ (881,58)	\$ (558,35)

V
C
Σ

634.02	Servicios Generales	\$ (33,60)	\$ (2. 208,06)	V C Σ
634.02.02	Fletes y Maniobras	\$ -	\$ (40,00)	
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado, Traducción, Empastado, Enmarcación, Serigrafía, Fotografía, Carnetización, Filmación e Imágenes Satelitales	\$ (33,60)	\$ (1.154,78)	
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	\$ -	\$ (392,00)	
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ -	\$ (621,28)	
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ -	\$ (2.427,40)	
634.03.01	Pasajes al Interior	\$ -	\$ (2.322,40)	
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ -	\$ (105,00)	
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ (58,00)	\$ (1.041,06)	
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	\$ -	\$ (327,68)	
634.04.05	Gastos en Vehículos	\$ -	\$ (713,38)	
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$ (58,00)	\$ -	
634.07	Gastos en Informática	\$ (112,00)	\$ (1.272,40)	
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$ (112,00)	\$ (1.272,40)	
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ -	\$ -	
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (2.172,71)	\$ (2.051,29)	
634.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ -	\$ (103,60)	
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	\$ -	\$ (652,80)	
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ (861,50)	\$ (625,28)	
634.08.04	Materiales de Oficina	\$ (237,09)	\$ (241,05)	
634.08.05	Materiales de Aseo	\$ (43,62)	\$ (44,56)	
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ (210,92)	\$ -	
634.08.13 ≠	Repuestos y Accesorios	\$ (774,59)	\$ -	

634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (44,99)	\$ (384,00)	V C Σ
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	\$ -	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	\$ -	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.357,65)	\$ (2.625,07)	
635.04.01	Seguros	\$ (1.274,65)	\$ (2.532,32)	
635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ (83,00)	\$ (92,75)	
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 288.081,33	\$ 354.655,88	
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 74.562,03	\$ 75.647,75	
626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 74.562,03	\$ 75.647,75	
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 8.500,00	\$ 48.460,20	
626.21.01	Del Presupuesto General del Estado	\$ -	\$ 46.220,20	
626.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	\$ 8.500,00	\$ 2.240,00	
626.24	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	\$ -	\$ 11.320,00	
626.24.99	Otras Participaciones y Aportes de Capital	\$ -	\$ 11.320,00	
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 211.857,07	\$ 227.458,37	
626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 211.857,07	\$ 227.458,37	
626.30 ≠	Del presupuesto general del estado	\$ 4.833,09	\$ -	
626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	\$ 4.833,09	\$ -	
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (11.670,86)	\$ (8.230,44)	
636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrientes al Sector Público)	\$ (1.913,11)	\$ (1.071,73)	

636.01.04	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ (9.757,75)	\$ (7.158,71)	V C Σ
	RESULTADO FINANCIERO	\$ (3.496,41)	\$ (4.519,76)	
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ (3.496,41)	\$ (4.519,76)	
635.02.01	Intereses al Sector Público Financiero	\$ (3.496,41)	\$ (4.519,76)	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ (51.739,93)	\$ 243,54	
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	\$ -	\$ 243,54	
625.24.99	Otros no Especificados	\$ -	\$ 243,54	
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ (51.739,93)	\$ -	
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ (39.395,27)	\$ 33.544,88	

- Estado de Resultados presentado al 31 de diciembre de 2017.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL GUAPÁN			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año vigente	Año anterior
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	\$ -	\$ -
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	\$ (354.365,90)	\$ (272.240,26)
623.01	Tasas Generales	\$ 9.718,12	\$ 10.359,19
623.01.99	Otras Tasas Generales	\$ 9.718,12	\$ 10.359,19
623.04	Contribuciones	\$ -	\$ 54,87
623.04.99	Otras Contribuciones	\$ -	\$ 54,87
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (299.830,04)	\$ (212.166,75)
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (40.647,49)	\$ (48.980,13)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ (40.647,49)	\$ (48.980,13)
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (5.941,00)	\$ (6.400,70)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	\$ (3.691,00)	\$ (4.017,63)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	\$ (2.250,00)	\$ (2.383,07)
633.04	Subsidios	\$ (3.699,96)	\$ -
633.04.06	Por Vacaciones	\$ (3.699,96)	\$ -
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (8.286,20)	\$ (9.499,63)
633.06.01	Aporte Patronal	\$ (4.944,57)	\$ (5.533,50)

V

C

Σ

633.06.02	Fondo de Reserva	\$ (3.341,63)	\$ (3.966,13)	V C Σ
633.07	Indemnizaciones	\$ -	\$ (51,83)	
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ -	\$ (51,83)	
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.754,35)	\$ (1.766,45)	
634.01.01	Agua Potable	\$ (23,09)	\$ (141,47)	
634.01.04	Energía Eléctrica	\$ (816,07)	\$ (743,40)	
634.01.05	Telecomunicaciones	\$ (915,19)	\$ (881,58)	
634.02	Servicios Generales	\$ (109,83)	\$ (33,60)	
634.02.02	Fletes y Maniobras	\$ -	\$ -	
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado, Traducción, Empastado, Enmarcación, Serigrafía, Fotografía, Carnetización, Filmación e Imágenes Satelitales	\$ -	\$ (33,60)	
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	\$ (109,83)	\$ -	
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ -	\$ -	
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ (802,40)	\$ -	
634.03.01	Pasajes al Interior	\$ (302,40)	\$ -	
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ (500,00)	\$ -	
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ -	\$ (58,00)	
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	\$ -	\$ -	
634.04.05	Gastos en Vehículos	\$ -	\$ -	
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$ -	\$ (58,00)	
634.07	Gastos en Informática	\$ (358,80)	\$ (112,00)	
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$ (244,80)	\$ (112,00)	
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ (114,00)	\$ -	

634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (1.531,37)	\$ (2.172,71)	V C Σ
634.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ -	\$ -	
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	\$ -	\$ -	
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ (723,47)	\$ (861,50)	
634.08.04	Materiales de Oficina	\$ (180,85)	\$ (237,09)	
634.08.05	Materiales de Aseo	\$ (58,21)	\$ (43,62)	
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ (158,00)	\$ (210,92)	
634.08.13 ≠	Repuestos y Accesorios	\$ (385,84)	\$ (774,59)	
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (25,00)	\$ (44,99)	
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ (54,87)	
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ (54,87)	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.122,58)	\$ (1.357,65)	
635.04.01	Seguros	\$ (1.023,11)	\$ (1.274,65)	
635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ (99,47)	\$ (83,00)	
	TRANSFERENCIAS NETAS	\$ 364.140,64	\$ 288.081,33	
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 77.845,51	\$ 74.562,03	
626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 77.845,51	\$ 74.562,03	
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 102.760,00	\$ 8.500,00	
626.21.01	Del Presupuesto General del Estado	\$ -	\$ -	
626.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	\$ 102.760,00	\$ 8.500,00	
626.24	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	\$ -	\$ -	
626.24.99	Otras Participaciones y Aportes de Capital	\$ -	\$ -	

626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 181.053,59	\$ 211.857,07	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 2px solid red; height: 100%; margin-right: 10px;"></div> <div style="text-align: center; color: red; font-size: 2em;"> V C Σ </div> </div>
626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.053,59	\$ 211.857,07	
626.30 ≠	Del presupuesto general del estado	\$ 12.762,39	\$ 4.833,09	
626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	\$ 12.762,39	\$ 4.833,09	
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (10.280,85)	\$ (11.670,86)	
636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrientes al Sector Público)	\$ (1.919,31)	\$ (1.913,11)	
636.01.04	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ (8.361,54)	\$ (9.757,75)	
	RESULTADO FINANCIERO	\$ -	\$ (3.496,41)	
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ -	\$ (3.496,41)	
635.02.01	Intereses al Sector Público Financiero	\$ -	\$ (3.496,41)	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ -	\$ (51.739,93)	
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	\$ -	\$ -	
625.24.99	Otros no Especificados	\$ -	\$ -	
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ -	\$ (51.739,93)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ 9.774,74	\$ (39.395,27)	

Marcas:

V Tomado y verificado del Estado de Resultados del año 2016 y 2017.

C Confirmación de sumas

Σ Sumatoria

≠ Diferencias en las denominaciones

Conclusión:

Los Estados de Resultados de los años 2016 y 2017 presentado por el GADP Guapán han sido presentados bajo la Normativa de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas y están registrados aritméticamente correctos, sin embargo, existen denominaciones que no se presentan en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Publico No Financiero, dichas denominaciones se detallan a continuación:

CÓDIGO	REGISTROS SEGÚN LA ENTIDAD	APLICACIÓN DE AUDITORIA	
RESULTADOS DE OPERACIÓN			
634.08.13	Repuestos y accesorios	Código correcto y existente:	634.08.41
		Denominación correcta:	Repuestos y accesorios para Vehículos Terrestres
TRANSFERENCIAS NETAS			
626.30	Del presupuesto general del estado	Denominación correcta:	Compensación del IVA

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 13 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 13 de mayo de 2019.



Anexo 53. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de marzo del año 2016.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de documentos de sustento de ingresos y gastos de marzo del año 2016.

Componente: Disponibilidades

Los documentos que sustentan las actividades realizadas por la entidad en el mes de marzo del año 2016 se detallan a continuación:

No	Fecha	Concepto	Valor	Registro Contable		Compr obante	DOCUMENTOS DE RESPALDO					
							Factura		Comprobante de retención		Solicitud de pagos	Certifi cación
1	01/03/2016	Pago ajuste terminación de convenio con la fundación FUNDEHU	\$ 500,00	297	V ✓	00050		N/S		N/A	✓	S
2	01/03/2016	Pago de combustible para el vehículo	\$ 99,68	299		00047	001-001-000027326	S		N/A	✓	S
3	01/03/2016	Pago de combustible del equipo caminero del GADP	\$ 279,99	301		00048	001-001-000027326	S		N/A	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	01/03/2016	Pago de elaboración de tarjetas	\$ 121,92	303	V ✓	00049	001-001-000001805	S	001-001-000000112	S	✓	S
5	01/03/2016	Pago de arreglo floral	\$ 28,76	305		00051	001-001-000003569	S	001-001-000000113	S	✓	S
6	01/03/2016	Pago de mantenimiento o del volquete del GADP	\$ 136,37	307		00055	020-003-000008180	S	001-001-000000110	S	✓	S
7	01/03/2016	Pago de mantenimiento o del volquete	\$ 118,36	309		00054	020-003-000008179	S	001-001-000000109	S	✓	S
8	01/03/2016	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora del GADP	\$ 25,40	311		×	001-001-000001432	S	001-001-00000011	S	✓	S
9	01/03/2016	Pago de publicidad carnavalazo caliente	\$ 355,60	313		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A
10	01/03/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14	314		00053		N/A		N/A	✓	S
11	01/03/2016	Pago monina mes de la secretaria	\$ 550,78	315		00057		N/A		N/A	✓	S



12	01/03/2016	Pago nomina mes del chofer	\$ 575,58	316	V ✓	00056		N/A		N/A	✓	S
13	01/03/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20	317		00052		N/A		N/A	✓	S
14	01/03/2016	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ 1,30	319		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
15	01/03/2016	Pago 5 por mil CONTRALORIA	\$ 119,08	321		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
16	01/03/2016	Pago de comision bancaria	\$ 3,60	323		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
17	01/03/2016	Pago de publicidad carnavalazo caliente	\$ (355,60)	324		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A
18	01/03/2016	Pago de IVA mes de enero del 2015	\$ 2.401,82	325		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A



19	01/03/2016	Pago de IR mes de enero del 2016	\$ 917,59	326	V √	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
20	01/03/2016	Pago de impuestos año 2015, pagos pendientes de años anteriores	\$1.457,14	328		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
21	02/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	334		00034	001-001-000000071	S		N/A	N/A	N/A
22	03/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	339		00035	001-001-000000069	S		N/A	N/A	N/A
23	03/03/2016	Pago de IESS mes de enero del 2015	\$1.638,14	340		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
24	03/03/2016	Pago de obligaciones patronales IESS	\$ 151,61	341		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
25	04/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 70,00	345		00036	001-001-000000072	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000073					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

					V ✓		001-001-000000074					
							001-001-000000075					
26	07/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	349		00037	001-001-000000077	S		N/A	N/A	N/A
27	08/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 90,00	353		00038	001-001-000000078	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000079					
							001-001-000000092					
28	09/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	357		00039	001-001-000000080	S		N/A	N/A	N/A
29	10/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	361		00040	001-001-000000081	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000066					
							001-001-000000067					
							001-001-000000070					
30	11/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 95,00	365		00041	001-001-000000083	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000082					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31	15/03/2016	Pago de combustible del vehículo	\$ 60,09	367	v v	00058	001-001-000027432	S		N/A	✓	S
32	15/03/2016	Pago de combustible del equipo caminero del GADP	\$ 336,72	369		00059	001-001-000027432	S		N/A	✓	S
33	15/03/2016	Pago por mantenimiento de la computadora portátil	\$ 55,62	371		00060	001-001-000008887	S	001-001-000000120	S	✓	S
34	15/03/2016	Pago por elaboración de tarjetas rendición de cuentas	\$ 30,48	373		00061	001-001-000001808	S		N/S	✓	S
35	15/03/2016	Pago por la terminación de la elaboración de tachos de basura para la parroquia	\$1.927,35	375		00062	001-001-000000686	S	001-001-000000116	S	✓	S
36	15/03/2016	Pago de servicio telefónico e internet	\$ 58,20	377		00063	001-777-027953544	S	N/A	S	✓	S
37	15/03/2016	Pago de agua e internet	\$ 82,97	379		00064	001-002-000264816	S	N/A	S	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

38	15/03/2016	Pago de energía eléctrica	\$ 36,11	381	V √	00066	001-004-000062661	S	N/A	S	✓	S
39	15/03/2016	Pago de energía eléctrica oficina	\$ 60,69	383		00065	001-004-000070334	S	N/A	S	✓	S
40	15/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 181,89	385		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A
41	15/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 62,58	387		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A
42	15/03/2016	Pago por contratación de artistas del carnavalazo caliente	\$3.175,00	389		00070	001-001-000000010	S	001-001-000000212	S	✓	S
43	15/03/2016	Pago nomina mes del presidente	\$1.151,15	390		00071		N/A		N/A	✓	N/A
44	15/03/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 460,46	391		00068		N/A		N/A	✓	N/A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

45	15/03/2016	Pago nómina del mes del vocal	\$ 460,46	392	V ✓	00067		N/A		N/A	✓	N/A
46	15/03/2016	Pago nómina del mes del vocal	\$ 460,46	393		00069		N/A		N/A	✓	N/A
47	15/03/2016	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ 1,60	395		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
48	15/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 70,00	399		00042	001-001-000000084	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000085					
							001-001-000000088					
49	16/03/2016	Reversión del Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$(181,89)	400		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A
50	16/03/2016	Reversión del pago por la compra de materiales de construcción	\$ (62,58)	401		N/A		N/A		N/A	N/A	N/A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

51	16/03/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	405	V ✓	00043	001-001-000000089	S		N/A	N/A	N/A
52	17/03/2016	Pago por la elaboración de contratos del cementerio	\$ 95,90	407		00072	001-001-000002394	S	001-001-000000122	S	✓	S
53	17/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 181,89	408		00073	002-001-000006169	S	001-001-000000115	S	✓	S
54	17/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 62,58	409		00074	002-001-000006172	S		S/N	✓	S
55	17/03/2016	Pago nomina mes de vocal	\$ 460,46	410		00075		N/A		N/A	✓	N/A
56	17/03/2016	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ 43,33	411		00076		N/A		N/A	✓	N/A
57	17/03/2016	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ 0,50	413		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

58	17/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	417	v √	00044	001-001-000000087	S		N/A	N/A	N/A
59	18/03/2016	Pago préstamo público GADP Guapán	\$4.721,70	418		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
60	18/03/2016	Pago de Intereses préstamo Banco del Estado	\$ 320,70	419		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
61	22/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	423		×		N/S		N/A	N/A	N/A
62	23/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 50,00	427		00046	001-001-000000090	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000091					
63	24/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	431		00047	001-001-000000096	S		N/A	N/A	N/A
64	29/03/2016	Ingreso de alicuota del MEF, cumplimiento couta COOTAD enero 2016	\$ 22.870,23	433	Estado de cuenta del BCE comprobante 358783		N/A		N/A	N/A	N/A	



65	29/03/2016	Pago compra de tinta	\$ 63,28	435	V √	00077	001-001-000008932	S	001-001-000000123	S	✓	S
66	29/03/2016	Pago monina mes de la tesorera	\$ 597,71	436		00081		N/A		N/A	✓	S
67	29/03/2016	Pago monina mes de la secretaria	\$ 550,78	437		00083		N/A		N/A	✓	S
68	29/03/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14	438		00079		N/A		N/A	✓	S
69	29/03/2016	Pago nómina del mes del chofer	\$ 575,58	439		00080		N/A		N/A	✓	S
70	29/03/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20	440		00078		N/A		N/A	✓	S
71	29/03/2016	Pago de fondos de reserva de la tesorera	\$ 56,25	441		00082		N/A		N/A	✓	S
72	29/03/2016	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ 0,70	443		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
73	29/03/2016	Ingreso del dinero del	\$ 65,00	447		00048	001-001-000000086	S		N/A	N/A	N/A



		Cementerio				001-001-000000093					
						001-001-000000095					
						001-001-000000094					
74	29/03/2016	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL	\$ 228,70	449	v ✓	Estado de cuenta del BCE	N/A		N/A	N/A	N/A
75	29/03/2016	Pago cuota CONAGOPARE CAÑAR	\$ 457,40	451		Estado de cuenta del BCE	N/A		N/A	N/A	N/A
76	29/03/2016	Pago del IVA mes de Febrero	\$ 988,19	452		Estado de cuenta del BCE	N/A		N/A	N/A	N/A
77	29/03/2016	Pago de RENTA del mes de Febrero	\$ 66,53	453		Estado de cuenta del BCE	N/A		N/A	N/A	N/A
78	31/03/2016	Ingreso del dinero del	\$ 95,00	469		00049	001-001-000000097	S	N/A	N/A	N/A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		Cementerio			<div><div>V</div><div>✓</div></div>		001-001-000000099						
							001-001-000000098						
							001-001-000000100						
TOTAL ANALIZADO												\$ 52.544,57	
TOTAL DE TRANSACCIONES SIN SUSTENTO SUFICIENTE												\$ 575,88	

Marcas:

- V Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.
- √ Verificado con el diario general integrado
- × Falta comprobante de ingreso o egreso
- N/A No aplica
- S Sustento
- N/S Sin sustento
- ✓ Existencia de documento

Conclusión:

De las transacciones presentados en el mes de marzo de 2016 en el mayor auxiliar del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, 4 transacciones no poseen el sustento necesario, representando un valor de \$ 575.88, estas transacciones son:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
01/03/2016	Pago ajuste por terminación de convenio con la fundación FUNDEHU	\$ 500,00	Falta factura
01/03/2016	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora del GADP	\$ 25,40	Falta comprobante de egreso
15/03/2016	Pago por elaboración de tarjetas rendición de cuentas	\$ 30,48	Falta comprobante de retención
22/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	Falta comprobante de ingreso
TOTAL		\$ 575,88	

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 14 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de mayo de 2019.



Anexo 54. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de diciembre del año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de documentos de sustento de ingresos y gastos de diciembre del año 2016.

Componente: Disponibilidades

Los documentos que sustentan las actividades realizadas por la entidad en el mes de diciembre del año 2016 se detallan a continuación:

No	Fecha	Concepto	Valor	Registro Contable		Comprobante	DOCUMENTOS DE RESPALDO					
							Factura		Comprobante de retención		Solicitud de pagos	Certificación
1	01/12/2016	Pago 5 por mil CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	\$ 154,22	1,467	v √	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
2	01/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	1,469		00159	001-001-000000301	S		N/A	N/A	N/A
3	01/12/2016	Pago de comisión bancaria por servicios bancarios	\$ 3,60	1,471		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
4	05/12/2016	Pago de IEES mes de NOVIEMBRE del 2016	\$ 1.260,73	1,474		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A



5	05/12/2016	Pago de fondos de reserva miembros del GADP	\$ 134,28	1,475	V ✓	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
6	08/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	1,477		00160	001-001-000000303	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000302					
7	09/12/2016	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ 68,97	1,479		00362	001-001-000028581	S		N/A	✓	S
8	09/12/2016	Pago de combustible del Equipo caminero	\$ 373,32	1,481		00363	001-001-000028581	S		N/A	✓	S
9	09/12/2016	Pago del curso de PANADERÍA 40 horas para la comunidad de Quinua	\$ 980,00	1,483		00364	001-001-000000091	S	001-001-000000211	S	✓	S
10	09/12/2016	Pago por consumo de internet y teléfono	\$ 127,33	1,485		✕		N/S		N/A	N/S	N/S
11	09/12/2016	Pago por consumo de Agua Potable	\$ 29,88	1,487		00366	001-002-000359567	S		N/A	✓	S
12	09/12/2016	Pago de energía eléctrica gasto corriente	\$ 43,59	1,489		00367	001-004-00164133	S		N/A	✓	S
					001-001-00156328							



13	09/12/2016	Pago por consumo eléctrico gasto inversión	\$ 13,88	1,491	V ✓	00368	001-004-00155788 001-001-00156368	S		N/A	✓	S
14	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del PRESIDENTE	\$ 1.152,20	1,501		00379		N/A		N/A	✓	S
15	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88	1,502		00375		N/A		N/A	✓	S
16	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo de la vocal	\$ 460,88	1,503		00378		N/A		N/A	✓	S
17	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88	1,504		00369		N/A		N/A	✓	S
18	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88	1,505		00377		N/A		N/A	✓	S
19	09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo de la secretaria-tesorera	\$ 704,00	1,506		00376		N/A		N/A	✓	S
20	09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del operador	\$ 680,00	1,507		00371		N/A		N/A	✓	S



21	09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del chofer	\$ 650,00	1,508	V √	00374		N/A		N/A	✓	S
22	09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del cementarista	\$ 400,00	1,509		00370		N/A		N/A	✓	S
23	09/12/2016	Pago de elaboración de certificados y renocimientos	\$ 21,50	1,511		00372	001-001-0043253	S		N/A	✓	S
24	09/12/2016	Pago de anticipo por la compra de base y sub base	\$ 8.328,41	1,512		00380		N/A		N/A	✓	S
25	09/12/2016	Pago de comision bancaria mediante SPI	\$ 1,90	1,514		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
26	09/12/2016	Pago de arreglo de la llanta de la retroexcavadora del GADP	\$ 25,55	1,516		00373	001-001-000001479	S	001-001-000000212	S	✓	S
27	12/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	1,518		00161	001-001-000000304	S		N/A	N/A	N/A
28	13/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	1,52		00162	001-001-000000305	S		N/A	N/A	N/A
29	14/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	1,522		00163	001-001-000000307	S		N/A	N/A	N/A



					<div> <div></div> <div>V</div> <div>√</div> </div>		001-001-000000306					
30	15/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	1,524		00164	001-001-000000309	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000308					
31	16/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	1,526		00165	001-001-000000357	S		N/A	N/A	N/A
32	21/12/2016	Ingreso de alicuota del año 2016 del MEF, en cumplimiento del COOTAD	\$ 16.032,09	1,528		Estado de cuenta del BCE comprobante ante 1581490		N/A		N/A	N/A	N/A
33	21/12/2016	Transferencia recibida por el MEF por concepto de devolución del IVA.	\$ 1.611,03	1,530		Estado de cuenta del BCE comprobante ante 1582511		N/A		N/A	N/A	N/A
34	21/12/2016	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL	\$ 160,32	1,532		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
35	21/12/2016	Pago cuota CONAGOPARE CAÑAR	\$ 320,64	1,534		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A



36	22/12/2016	Pago 5 por mil CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	\$ 154,22	1,536	V ✓	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
37	22/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 50,00	1,538		00166	001-001-000000311	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000310					
38	23/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	1,54		00167	001-001-000000313	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000312					
39	27/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	1,542		00168	001-001-000000314	S		N/A	N/A	N/A
40	29/12/2016	Pago de comisión bancaria	\$ 3,60	1,544		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
41	29/12/2016	Pago de IR mes de NOVIEMBRE 2016	\$ 1.032,94	1,545		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
42	29/12/2016	Pago del IVA mes de NOVIEMBRE 2017	\$ 1.506,80	1,546		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
43	29/12/2016	Ingreso de dinero para las fiestas de Parroquializacion del Gobierno Provincial	\$ 5.000,00	1,548	Estado de cuenta del BCE comprob ante 1624705		N/A		N/A	N/A	N/A	



44	29/12/2016	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ 57,49	1,550	V ✓	00381	001-001-000028617	S		N/A	✓	S
45	29/12/2016	Pago de combustible del equipo caminero del GADP	\$ 129,63	1,552		00382	001-001-000028617	S		N/A	✓	S
46	29/12/2016	Pago de servicios de capacitación del curso de panadería para el sector Guartanchun	\$ 1.960,00	1,554		00383	001-001-000000092	S	001-001-000000223	S	✓	S
47	29/12/2016	Pago de cámara para el GAD	\$ 1.049,82	1,556		00384	001-001-000010064	S	001-001-000000224	S	✓	S
48	29/12/2016	Pago por servicios de capacitación del curso de gastronomía para la comunidad de Alliyacu	\$ 1.960,00	1,558		00385	001-001-000000001	S	001-001-000000218	S	✓	S
49	29/12/2016	Pago por elaboración de letreros en vinil	\$ 13,86	1,560		00386	001-001-000001766	S	001-001-000000213	S	✓	S
50	29/12/2016	Pago por impresiones, anillados, cd, etc del año 2016	\$ 148,93	1,562		00387	001-001-000003499	S	001-001-000000228	S	✓	S



51	29/12/2016	Pago por mantenimiento del sistema de solicitud de pagos y computadora portátil	\$ 125,51	1,564	V ✓	00388	001-001-000000059	S	001-001-000000225	S	✓	S
52	29/12/2016	Pago por servicios de capacitación del curso de belleza de la comunidad de Guapán Centro	\$ 500,00	1,566		00389	001-001-000000106	S		N/A	✓	S
53	29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 285,63	1,568		00391	002-001-0007122	S	001-001-000000226	S	✓	S
54	29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 47,06	1,570		00392	002-001-7123	S	001-001-000000227	S	✓	S
55	29/12/2016	Pago de 110 metros de cerramiento del parque central de la parroquia	\$ 4.096,40	1,572		00395	001-001-000000028	S	001-001-000000214	S	✓	S
56	29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 53,79	1,574		00399	001-001-000006084	S	001-001-000000221	S	✓	S
57	29/12/2016	Pago por certificados del curso de gastronomía en la comunidad de Alliyacu	\$ 51,98	1,576		00400	001-001-0043331	S	001-001-000000220	S	✓	S



58	29/12/2016	Pago por elaboración de los certificados del curso de manualidades de la comunidad de Guapán Centro	\$ 55,44	1,578	V ✓	00401	001-001-0043302	S	001-001-000000215	S	✓	S
59	29/12/2016	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora del GADP	\$ 10,88	1,580		00402	001-001-000001481	S	001-001-000000217	S	✓	S
60	29/12/2016	Pago por publicidad	\$ 350,50	1,582		00410	001-001-000000233	S	001-001-000000215	S	✓	S
61	29/12/2016	Pago por servicios de capacitación del curso de bailoterapia en la comunidad de Florida	\$ 952,50	1,584		00415	001-001-000000051	S	001-001-000000222	S	✓	S
62	29/12/2016	Pago por lavado y engrasado del equipo caminero del GAD	\$ 383,25	1,586		00416	001-001-0005954	S	001-001-000000219	S	✓	S
63	29/12/2016	Pago nomina mes del presidente	\$ 1.152,20	1,587		00417		N/A		N/A	✓	S
64	29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11	1,588		00406		N/A		N/A	✓	S
65	29/12/2016	Pago nomina mes de la vocal	\$ 408,11	1,589		00413		N/A		N/A	✓	S



66	29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11	1,590	V ✓	00390		N/A		N/A	✓	S
67	29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11	1,591		00411		N/A		N/A	✓	S
68	29/12/2016	Pago monina mes de la secretaria-tesorera	\$ 649,07	1,592		00408		N/A		N/A	✓	S
69	29/12/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14	1,593		00396		N/A		N/A	✓	S
70	29/12/2016	Pago nomina mes del chofer	\$ 575,58	1,594		00403		N/A		N/A	✓	S
71	29/12/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20	1,595		00393		N/A		N/A	✓	S
72	29/12/2016	Pago liquidación del cementarista	\$ 152,50	1,596		00394		N/A		N/A	✓	S
73	29/12/2016	Pago liquidación del operador	\$ 209,17	1,597		00398		N/A		N/A	✓	S
74	29/12/2016	Pago liquidación del chofer	\$ 206,67	1,598		00405		N/A		N/A	✓	S
75	29/12/2016	Pago de fondos de reserva de la secretaria -tesorera	\$ 61,08	1,599		00409		N/A		N/A	✓	S
76	29/12/2016	Pago de fondos de reserva de la vocal	\$ 34,01	1,600		00414		N/A		N/A	✓	S
77	29/12/2016	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ 34,01	1,601		00412		N/A		N/A	✓	S
78	29/12/2016	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ 34,01	1,602		00407		N/A		N/A	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

79	29/12/2016	Pago de fondos de reserva del operador	\$ 56,67	1,603	V ✓	00397		N/A		N/A	✓	S
80	29/12/2016	Pago de fondos de reserva del chofer	\$ 54,17	1,604		00404		N/A		N/A	✓	S
81	29/12/2016	Pago comisión bancaria mediante	\$ 3,70	1,606		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
82	29/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 75,00	1,608		00170	001-001-000000315	N/A		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000316					
							001-001-000000317					
83	29/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 65,00	1,610		00171	001-001-000000319	N/A		N/A	N/A	N/A
					001-001-0000008							
TOTAL ANALIZADO											\$ 61.357,81	
TOTAL DE TRANSACCIONES SIN SUSTENTO SUFICIENTE											\$ 127,33	

Marcas:

V Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado con el diario general integrado

✗ Falta comprobante de ingreso o egreso

N/A No aplica

S Sustento

N/S Sin sustento

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



✓ Existencia de documento

Conclusión:

De las transacciones presentados en el mes de diciembre de 2016 en el mayor auxiliar del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, 1 transacción no posee el sustento necesario, representando un valor de \$ 127,33, esta transacción es:

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
09/12/2016	Pago por consumo de internet y teléfono	\$ 127,33	Falta comprobante de egreso, factura, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
TOTAL		\$ 127,33	

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 14 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de mayo de 2019.



Anexo 55. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de marzo del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de documentos de sustento de ingresos y gastos de marzo del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Los documentos que sustentan las actividades realizadas por la entidad en el mes de marzo del año 2017 se detallan a continuación:

No	Fecha	Concepto	Valor	Registro Contable		Compro bante	DOCUMENTOS DE RESPALDO					
							Factura		Comprobante de retención		Solicitud de pagos	Certifi cacion
1	01/03/ 2017	Pago de comisión bancaria por servicios bancarios	\$ 3,60	251	V ✓	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
2	02/03/ 2017	Pago IR MES DE ENERO 2017	\$ 267,97	252		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
3	02/03/ 2017	Pago de IVA MES DE ENERO 2017	\$ 1.191,06	253		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
4	02/03/ 2017	Ingreso de dinero del GAD MINICIPAL para el carnavalazo caliente	\$ 1.500,00	255		00036		N/A		N/A	N/A	N/A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5	03/03/2017	Pago IESS mes de FEBRERO 2017	\$ 1.168,70	256	V √	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
6	03/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 135,00	258		00037	001-001-000000397	S		N/A	N/A	N/A
7	06/03/2017	Pago fondos de reserva FEBRERO 2017, acumulado	\$ 112,42	259		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
8	06/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 200,00	261		00038	001-001-000000401	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000400					
							001-001-000000399					
							001-001-000000398					
9	07/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 120,00	263		00039	001-001-000000406	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000405					
							001-001-000000404					
							001-001-000000403					
							001-001-000000402					
10	08/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 60,00	265		00040	001-001-000000407	S		N/A	N/A	N/A



11	09/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	267	V √	00041	001-001-000000408	S		N/A	N/A	N/A
12	13/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	269		00042	001-001-000000409	S		N/A	N/A	N/A
13	14/03/2017	Pago por el consumo de combustible para el vehículo del GADP	\$ 45,98	271		00062	001-001-000028829	S		N/A	✓	S
14	14/03/2017	Pago de consumo de combustible para el equipo caminero	\$ 372,28	273		X	001-001-000028829	S		N/A	N/S	N/S
15	14/03/2017	Pago por servicio telefónico e internet de las oficinas del GADP	\$ 66,37	275		X		N/S		N/A	N/S	N/S
16	14/03/2017	Pago por servicio de agua potable del cementerio	\$ 10,58	277		00065	001-002-000391611	S		N/A	✓	S
17	14/03/2017	Pago por servicio de energía eléctrica gasto corriente	\$ 51,69	279		00066	001-004-00197566 001-004-00200232	S		N/A	✓	S
18	14/03/2017	Pago por servicio de energía eléctrica gasto de inversión	\$ 51,85	281		00067	001-004-00199680 001-004-00200273	S		N/A	✓	S
19	14/03/2017	Pago por la compra de CD´s para la oficina del GADP	\$ 6,01	283		00068	017-101-000003224	S		N/A	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

20	14/03/2017	Pago por la compra de materiales de construcción	\$ 619,97	285	V √	00069	001-001-000006975	S	001-001-000000251	S	✓	S
21	14/03/2017	Contratación de artistas para el Carnavalazo caliente.	\$ 2.814,98	287		00070	001-001-0000056	S	001-001-000000249	S	✓	S
22	14/03/2017	Pago por la contratación de amplificación y sonido aéreo para fiestas del Carnavalazo caliente	\$ 1.485,02	289		00071	001-001-00000058	S	001-001-000000252	S	✓	S
23	14/03/2017	Pago de comisión bancaria mediante SPI # 5	\$ 1,00	291		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
24	16/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 115,00	293		00043	001-001-000000413	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000412					
							001-001-000000411					
							001-001-000000410					
25	20/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	295	00044	001-001-000000416	S		N/A	N/A	N/A	
						001-001-000000415						
						001-001-000000414						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

26	21/03/2017	Ingreso de dinero del GAD Provincial para la construcción de la sede administrativa	\$ 40.000,00	297	V √	00045		N/A		N/A	N/A	N/A
27	22/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00	299		00046	001-001-000000418	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000417					
28	27/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	301		00047	001-001-000000420	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000419					
29	29/03/2017	Pago de IR mes de FEBRERO del 2017	\$ 62,45	302		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
30	29/03/2017	Pago de IVA FEBRERO del 2017	\$ 226,34	303		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
31	29/03/2017	Ingreso de alicuota del MEF cumplimiento de la couta COOTAD de marzo del 2017	\$ 22.868,40	305		Estado de cuenta del BCE comprob ante 382749		N/A		N/A	N/A	N/A
32	29/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	307	00048		N/S		N/A	N/A	N/A	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

33	29/03/2017	Pago de cuota mes de MARZO 2017 CONAGOPARE NACIONAL	\$ 228,68	309	v v	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
34	29/03/2017	Pago de cuota mes de MARZO 2017 CONAGOPARE CAÑAR	\$ 457,37	311		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
35	31/03/2017	Pago compra de llantas superhawk 14-17.5 para la retroexcavadora	\$ 998,28	313		00072	003-001-000000519	S	001-001-000000258	S	✓	S
36	31/03/2017	Pago por empastado de la contabilidad 2016	\$ 17,64	315		00073	001-001-000002848	S	001-001-000000257	S	✓	S
37	31/03/2017	Pago por elaboración de certificados de panadería, belleza, bloks ordenes de trabajo e invitaciones para el carnavalazo caliente	\$ 328,30	317		00079	001-001-0043826	S	001-001-000000256	S	✓	S
38	31/03/2017	Pago por mantenimiento del volquete HINO del GADP	\$ 78,40	319		00081	001-001-000000383	S	001-001-000000255	S	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

39	31/03/2017	Pago por la compra de tubos corrugados ejecución POA, comunidad Guapán Centro	\$ 1.720,74	321	V √	00088	001-001-00018201	S	001-001-000000259	S	✓	S
40	31/03/2017	Pago ajuste carnavales caliente 2017	\$ 200,00	323		00093	001-001-000000059	S	001-001-000000260	S	✓	S
41	31/03/2017	Pago por alquiler de 6 horas de volquete	\$ 134,90	325		00094	002-001-000000057	S	001-001-000000253	S	✓	S
42	31/03/2017	Pago por la compra de jabón líquido para el GAD	\$ 6,16	327		00095	001-002-000013388	S		N/A	✓	S
43	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017, del presidente	\$ 853,59	328		00096		N/A		N/A	✓	S
44	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43	329		00084		N/A		N/A	✓	S
45	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 de la vocal	\$ 321,43	330		00091		N/A		NA	✓	S
46	31/03/2017	Pago nomina sueldo de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43	331		X		N/A		N/A	N/S	N/S



47	31/03/2017	Pago nomina sueldo de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43	332	V √	00089		N/A		N/A	✓	S
48	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 de la secretaria-tesorera	\$ 649,07	333		00087		N/A		N/A	✓	S
49	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del operador	\$ 619,85	334		00077		N/A		N/A	✓	S
50	31/03/2017	Pago nómina sueldo mes de MARZO 2017 del chofer	\$ 576,12	335		00082		N/A		N/A	✓	S
51	31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del cementarista	\$ 398,48	336		00075		N/A		N/A	✓	S
52	31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 de la vocal	\$ 32,13	337		00092		N/A		N/A	✓	S
53	31/03/2017	Pago fondos de reserva de MARZO 2017 de la secretaria-tesorera	\$ 61,08	338		00086		N/A		N/A	✓	S
54	31/03/2017	Pago fondos de reserva de MARZO 2017 del vocal	\$ 32,13	339		00090		N/A		N/A	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

55	31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 32,13	340	V ✓	00085		S		N/A	✓	S
56	31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del operador	\$ 58,33	341		00078		N/A		N/A	✓	S
57	31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del chofer	\$ 55,85	342		00083		N/A		N/A	✓	S
58	31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del cementarista	\$ 37,50	343		00076		N/A		N/A	✓	S
59	31/03/2017	Pago de comisión bancaria mediante SPI #6	\$ 2,50	361		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
60	31/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	363		00049	001-001-000000421	S		N/A	N/A	N/A
61	31/03/2017	Pago por mantenimiento del volquete HINO del GADP	\$ 131,65	365		00080	001-001-000029005	S	001-001-000000254	S	✓	S
TOTAL ANALIZADO										\$	82.883,27	
TOTAL DE TRANSACCIONES SIN SUSTENTO SUFICIENTE										\$	840,08	



Marcas:

V Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado con el diario general integrado

✗ Falta comprobante de ingreso o egreso

N/A No aplica

S Sustento

N/S Sin sustento

✓ Existencia de documento

Conclusión:

De las transacciones presentados en el mes de marzo de 2017 en el mayor auxiliar del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, 5 transacciones no poseen el sustento necesario, representando un valor de \$ 840.08, estas transacciones son:

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
08/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	Falta factura
14/03/2017	Pago de consumo de combustible para el equipo caminero	\$ 372,28	Falta comprobante de egreso, solicitud de pagos y certificación presupuestaria



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14/03/2017	Pago por servicio telefónico e internet de las oficinas del GADP	\$ 66,37	Falta comprobante de egreso, factura, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
29/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	Falta factura
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43	Falta comprobante de egreso
TOTAL		\$ 840,08	

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 15 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 15 de mayo de 2019.



Anexo 56. Verificación de documentos de sustento de ingresos y egresos de diciembre del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de documentos de sustento de ingresos y gastos de diciembre del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Los documentos que sustentan las actividades realizadas por la entidad en el mes de diciembre del año 2017 se detallan a continuación:

No	Fecha	Concepto	Valor	Registro Conta ble		Compro bante	DOCUMENTOS DE RESPALDO					
							Factura		Comprobante de retencin		Solicitud de pagos	Certifi cación
1	01/12/ 2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 100,00	1,489	}	00152	001-001-000000638	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000639					
2	01/12/ 2017	Pago por comisión de servicios bancarios	\$ 3,60	1,491		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
3	04/12/ 2017	Pago IESS mes de NOVIEMBRE 2017	\$ 1.274,45	1,492		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
4	04/12/ 2017	Pago fondos de reserva NOVIEMBRE 2017 acumulado	\$ 132,94	1,493		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A



5	07/12/2017	Ingreso de dinero del GAD Provincial para las fiestas de parroquializacion.	\$ 1.120,00	1,495	V √	00153		N/A		N/A	N/A	N/A
6	07/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	1,497		00154	001-001-000000640	S		N/A	N/A	N/A
7	11/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	1,499		00155	001-001-000000641	S		N/A	N/A	N/A
8	12/12/2017	Pago IR mes de NOVIEMBRE 2017	\$ 658,35	1,500		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
9	12/12/2017	Pago IVA mes de NOVIEMBRE 2017	\$ 2.301,60	1,501		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
10	12/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	1,503		00156	001-001-000000642	S		N/A	N/A	N/A
11	13/12/2017	Pago por combustible del vehículo del GADP	\$ 69,75	1,505		00455	001-700-000000189	S		N/A	✓	S
12	13/12/2017	Pago por combustible equipo caminero del GADP	\$ 272,02	1,507		00456	001-700-000000189	S		N/A	✓	S
13	13/12/2017	Pago por publicidad impresa	\$ 210,87	1,509		00457	001-001-000001996	S	001-001-000000421	S	✓	S
14	13/12/2017	Pago por servicio telefónico e internet	\$ 75,04	1,511		X		N/S		N/A	N/S	N/S



15	13/12/2017	Pago por servicio de agua potable	\$ 19,01	1,513	V ✓	00459	001-002-000488750	S		N/A	✓	S
16	13/12/2017	Pago por servicio de energía eléctrica gasto de inversión	\$ 24,77	1,515		00460	001-004-000348246	S		N/A	✓	S
							001-004-000349850					
17	13/12/2017	Pago por servicio de energía eléctrica gasto corriente	\$ 51,64	1,517		00461	001-004-000334233	S		N/A	✓	S
							001-004-000347928					
							001-004-000347928					
18	13/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción para la Unidad Educativa Guapán	\$ 166,84	1,519		00462	001-001-000024019	S	001-001-000000422	S	N/A	S
19	13/12/2017	Pago por servicio de vigilancia eléctrica mes de Diciembre	\$ 25,82	1,521		00463	021-046-000010558	S	001-001-000000423	S	✓	S
20	13/12/2017	Pago por la elaboración de uniformes deportivos para la selección de Guapán	\$ 1.824,94	1,523		00465	001-001-000000076	S	001-001-000000424	S	✓	S



21	13/12/2017	Pago por la elaboración del proyecto Guapán en letras	\$ 5.721,63	1,525	V √	00468	001-001-000000305	S	001-001-000000425	S	✓	S
22	13/12/2017	Pago por la compra de repuestos y accesorios	\$ 122,44	1,527		00469	001-001-000030343	S	001-001-000000427	S	✓	S
23	13/12/2017	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ 269,50	1,529		00470	001-001-000000533	S	001-001-000000426	S	✓	S
24	13/12/2017	Pago por servicios de promotor de eventos de fiestas de parroquialización	\$ 9.753,60	1,531		X		N/S		N/S	N/S	N/S
25	13/12/2017	Pago por implementación de gimnasio en el parque central de Guapán	\$ 6.411,03	1,533		00476	001-001-000005166	S	001-001-000000420	S	✓	S
26	13/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción ejecución POA para la comunidad e Alliyacu	\$ 1.442,64	1,535		00478	003-001-000029151	S	001-001-000000428	S	✓	S



27	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del presidente	\$ 1.140,00	1,536	v √	00479		N/A		N/A	✓	S
28	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del vocal	\$ 456,00	1,537		00472		N/A		N/A	✓	S
29	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO de la vocal	\$ 456,00	1,538		00475		N/A		N/A	✓	S
30	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del vocal	\$ 450,00	1,539		×		N/A		N/A	N/S	N/S
31	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del vocal	\$ 456,00	1,540		00474		N/A		N/A	✓	S
32	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO de la secretaria-tesorera	\$ 733,00	1,541		00473		N/A		N/A	✓	S
33	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del operador	\$ 700,00	1,542		00467		N/A		N/A	✓	S
34	13/12/2017	Pago DECIMO del chofer	\$ 670,00	1,543		00471		N/A		N/A	✓	S



35	13/12/2017	Pago DECIMOTERCE R SUELDO del cementarista	\$ 450,00	1,544	V √	00466		N/A		N/A	✓	S
36	13/12/2017	Pago por servicios bancarios mediante SPI # 24	\$ 2,50	1,555		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
37	13/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00	1,557		00157	001-001-000000644	S		N/A	N/A	N/A
							001-001-000000643					
38	14/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	1,559		00158	001-001-000000645	S		N/A	N/A	N/A
39	15/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	1,561		00159	001-001-000000646	S		N/A	N/A	N/A
40	18/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	1,563		00160	001-001-000000649	S		S		S
							001-001-000000648					
					001-001-000000647							
41	27/12/2017	Ingreso de alicuota del MEF en cumplimiento de la coua del COOTAD mes de diciembre del 2017	\$ 20.645,42	1,565	Estado de cuenta del BCE comprob ante 1716924		N/A		N/A	N/A	N/A	



42	27/12/2017	Pago de cuota mes de NOVIEMBRE 2017 del CONAGOPARE NACIONAL	\$ 206,45	1,567	V ✓	Estado de cuenta del BCE		S		S		S
43	27/12/2017	Pago de cuota mes de NOVIEMBRE 2017 del CONAGOPARE CAÑAR	\$ 412,91	1,569		Estado de cuenta del BCE		S		S		S
44	29/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	1,571		00161	001-001-000000652 001-001-000000650	S		S		S
45	29/12/2017	Pago por impresión, anillados y adhesivos durante el año 2017	\$ 105,32	1,573		00480	001-001-00004043	S	001-001-000000435	S	✓	S
46	29/12/2017	Pago por servicio de katering y eventos	\$ 667,87	1,575		00481	001-001-000000026	S	001-001-000000430	S	✓	S
47	29/12/2017	Pago por servicio de capacitación en gastronomía para la comunidad de Cachipamba	\$ 1.960,00	1,577		00482	001-001-000000027	S	001-001-000000436	S	✓	S



48	29/12/2017	Pago por servicios de capacitación en manualidades para la comunidad de Alliyacu	\$ 2.177,13	1,579	V ✓	00483	001-001-00002690	S	001-001-000000437	S	✓	S
49	29/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 378,30	1,581		00485	002-001-000008253	S	001-001-000000438	S	✓	S
50	29/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 115,81	1,583		00486	002-001-00008254	S	001-001-000000439	S	✓	S
51	29/12/2017	Pago por servicios de capacitación Belleza en Buil Chacapamba	\$ 980,00	1,585		00490	001-001-000000570	S	001-001-000000441	S	✓	S
52	29/12/2017	Pago por compra de materiales de construcción ejecución POA para la comunidad de Buil Tabacay	\$ 1.915,98	1,587		00494	001-001-000011094	S	001-001-000000431	S	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

53	29/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción	\$ 81,76	1,589	v √	00495	001-001-000011233	S	001-001-000000440	S	✓	S
54	29/12/2017	Pago por impresión, difusión, tarjetas	\$ 961,75	1,591		00496	001-001-000001059	S	001-001-000000445	S	✓	S
55	29/12/2017	Pago por la compra de materiales para el estadio deportivo parroquial	\$ 493,05	1,593		X		N/S		N/S	N/S	N/S
56	29/12/2017	Pago por la compra de materiales Liga Deportiva Parroquial	\$ 187,95	1,595		X		N/S		N/S	N/S	N/S
57	29/12/2017	Pago por la compra de materiales Liga Deportiva Parroquial	\$ 1.212,65	1,597		X		N/S		N/S	N/S	N/S
58	29/12/2017	Pago por la compra de repuestos y accesorios para la retroexcavadora	\$ 444,64	1,599		00500	001-001-000000549	S	001-001-000000445	S	✓	S
59	29/12/2017	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ 117,60	1,601		00501	001-001-000000550	S	001-001-000000443	S	✓	S



60	29/12/2017	Pago por mantenimiento y lavado del volquete	\$ 152,40	1,603	V √	00513	001-001-0006231	S	001-001-000000444	S	✓	S
61	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del presidente	\$ 1.108,96	1,604		00514		N/A		N/A	✓	S
62	29/12/2017	Pago nómina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 383,58	1,605		00505		N/A		N/A	✓	S
63	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE de la vocal	\$ 383,58	1,606		00511		N/A		N/A	✓	S
64	29/12/2017	Pago nómina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 383,58	1,607		X		N/A		N/A	N/S	N/S
65	29/12/2017	Pago nómina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 383,58	1,608		00509		N/A		N/A	✓	S
66	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE de la secretaria-tesorera	\$ 628,86	1,609		00507		N/A		N/A	✓	S



67	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del operador	\$ 619,85	1,610	V √	00491		N/A		N/A	✓	S
68	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del chofer	\$ 593,28	1,611		00502		N/A		N/A	✓	S
69	29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del cementarista	\$ 398,48	1,612		00487		N/A		N/A	✓	S
70	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE de la secretaria-tesorera	\$ 61,08	1,613		00508		N/A		N/A	✓	S
71	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE de la vocal	\$ 38,00	1,614		00512		N/A		N/A	✓	S
72	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 38,00	1,615		00510		N/A		N/A	✓	S
73	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 38,00	1,616		00506		N/A		N/A	✓	S
74	29/12/2017	Pago fondos de reserva del	\$ 58,33	1,617		00492		N/A		N/A	✓	S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		operador										
75	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del chofer	\$ 55,83	1,618		00503		N/A		N/A	✓	S
76	29/12/2017	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del cementarista	\$ 37,50	1,619		00488		N/A		N/A	✓	S
77	29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del operador	\$ 900,81	1,620	✓	00493		N/A		N/A	✓	S
78	29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del chofer	\$ 868,31	1,621	✓	00504		N/A		N/A	✓	S
79	29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del cementarista	\$ 217,48	1,642		00489		N/A		N/A	✓	S
80	29/12/2017	Pago por servicios bancarios mediante SPI # 25	\$ 3,50	1,644		Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
81	29/12/2017	Pago por comisión de servicios bancarios	\$ 3,60	1,646	✓	Estado de cuenta del BCE		N/A		N/A	N/A	N/A
TOTAL ANALIZADO										\$	78.337,16	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



TOTAL DE TRANSACCIONES SIN SUSTENTO SUFICIENTE	\$ 12.555,87
---	---------------------

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado con el diario general integrado

✗ Falta comprobante de ingreso o egreso

N/A No aplica

S Sustento

N/S Sin sustento

✓ Existencia de documento

Conclusión:

De las transacciones presentados en el mes de diciembre de 2017 en el mayor auxiliar del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, 7 transacciones no poseen el sustento necesario, representando un valor de \$ 12.555,87, estas transacciones son:

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
13/12/2017	Pago por servicio telefónico e internet	\$ 75,04	Falta comprobante de egreso, factura, solicitud de pagos y certificación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			presupuestaria
13/12/2017	Pago por servicios de promotor de eventos de fiestas de parroquialización	\$ 9.753,60	Falta comprobante de egreso, factura, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
13/12/2017	Pago de décimo tercer sueldo del vocal	\$ 450,00	Falta comprobante de egreso, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
29/12/2017	Pago por la compra de materiales para el estadio deportivo parroquial	\$ 493,05	Falta comprobante de egreso, factura, comprobante de retención, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
29/12/2017	Pago por la compra de materiales Liga Deportiva Parroquial	\$ 187,95	Falta comprobante de egreso, factura, comprobante de retención, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
29/12/2017	Pago por la compra de materiales Liga Deportiva Parroquial	\$ 1.212,65	Falta comprobante de egreso, factura, comprobante de retención, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
29/12/2017	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ 383,58	Falta comprobante de egreso, solicitud de pagos y certificación presupuestaria
TOTAL		\$ 12.555,87	

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 15 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 15 de mayo de 2019.

Anexo 57. Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2016.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.
Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.
Nombre del papel de trabajo: Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2016.
Componente: Disponibilidades

Análisis del registro contable de las transacciones relacionadas con los ingresos de autogestión del mes de enero del año 2016, ya que este mes representa mayores valores recaudados como se detalla a continuación:

TOTAL DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN					
Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
\$ 1.060,00	\$ 850,00	\$ 785,00	\$ 625,00	\$ 575,00	\$ 490,00
Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
\$ 680,00	\$ 800,00	\$ 825,00	\$ 710,00	\$ 580,00	\$ 495,00

SEGÚN LA ENTIDAD			
DOM POR COBRO DEL CEMENTERIO			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	\$ 1.060,00	
623.01	Tasas y contribuciones		\$ 1.060,00
623.01.99	Otras tasas generales		
COBRO POR PARTE DE LA ENTIDAD			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.01	Cajas recaudadoras	\$ 1.060,00	
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones		\$ 1.060,00
DEPOSITO EN EL BANCO DEL PACIFICO			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.15	Banco comercial moneda de curso legal	\$ 1.060,00	
111.15.01	Banco del Pacifico		
111.01	Cajas recaudadoras		\$ 1.060,00
TRANSFERENCIA AL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.03	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	\$ 1.060,00	
111.15	Banco comercial moneda de curso legal		\$ 1.060,00
111.15.01	Banco del Pacifico		
SEGÚN AUDITORÍA			
DOM POR COBRO DEL CEMENTERIO			

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	\$ 1.060,00	
623.01	Tasas y contribuciones		\$ 1.060,00
623.01.99	Otras tasas generales		
COBRO A TRAVÉS DEL BANCO DEL PACIFICO			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.15	Banco comercial moneda de curso legal	\$ 1.060,00	
111.15.01	Banco del Pacifico		\$ 1.060,00
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones		
TRANSFERENCIA AL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.03	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	\$ 1.060,00	
111.15	Banco comercial moneda de curso legal		\$ 1.060,00
111.15.01	Banco del Pacifico		

Marcas:

✓ Tomado del diario general integrado

Conclusión:

Al revisar los registros contables del mes de enero en el diario general integrado del año 2016, se determinó que los movimientos mediante cajas recaudadoras no corresponde ya que según el reglamento emitido por la entidad el 05 de Julio de 2015, con respecto a la administración del cementerio, la entidad recaudara dichos ingresos por medio de la cuenta corriente del GADP en el Banco del Pacifico, por lo que se debe realizar 3 asientos contables, sin considerar el registro de caja recaudadora.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de mayo de 2019.

Anexo 58. Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.
Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.
Nombre del papel de trabajo: Verificación del proceso de registro contable de los ingresos de autogestión del año 2017.
Componente: Disponibilidades

Análisis del registro contable de las transacciones relacionadas con los ingresos de autogestión del mes de enero del año 2017, ya que este mes representa mayores valores recaudados como se detalla a continuación:

TOTAL DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN					
Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
\$ 1.590,00	\$ 725,00	\$ 895,00	\$ 485,00	\$ 765,00	\$ 750,00
Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
\$ 605,00	\$ 780,00	\$ 1.118,12	\$ 575,00	\$ 1.010,00	\$ 350,00

SEGÚN LA ENTIDAD				
DOM POR COBRO DEL CEMENTERIO				}
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	\$1.590,00		
623.01	Tasas y contribuciones		\$1.590,00	
623.01.99	Otras tasas generales			
TRANSFERENCIA AL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
111.03	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	\$1.590,00		
111.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones		\$1.590,00	
SEGÚN AUDITORÍA				
DOM POR COBRO DEL CEMENTERIO				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	\$1.590,00		
623.01	Tasas y contribuciones		\$1.590,00	
623.01.99	Otras tasas generales			
COBRO A TRAVÉS DEL BANCO DEL PACIFICO				
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
111.15	Banco comercial moneda de curso legal	\$1.590,00		
111.15.01	Banco del Pacifico			
111.01	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones		\$1.590,00	

TRANSFERENCIA AL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
111.03	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	\$1.590,00	
111.15	Banco comercial moneda de curso legal		\$1.590,00
111.15.01	Banco del Pacifico		

Marcas:

✓ Tomado del diario general integrado

Conclusión:

Al revisar los registros contables del mes de enero en el diario general integrado del año 2017, se determinó que la entidad no considera el pago hecho por los beneficiarios a través del Banco del Pacifico, según lo establecido en el reglamento emitido por la entidad el 05 de Julio de 2015, con respecto a la administración del cementerio, donde la entidad recaudara dichos ingresos por medio de la cuenta corriente del GADP en el Banco del Pacifico, por lo que se debe realizar 3 asientos contables, considerando la cuenta “ Banco comercial moneda de curso legal”.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 17 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de mayo de 2019.



Anexo 59. Conciliación bancaria del mes de abril del 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de abril del 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de abril del año 2016 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

Cuenta:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014					Desde:	01/04/2016		
						Hasta:	30/04/2016		
Según libro mayor						Según estado de cuenta			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo	
Saldo anterior				\$ 68.306,70	V	Saldo anterior		\$ 68.306,70	
04 - 01	Pago 5 por mil Contraloría General del Estado	\$ -	\$ 119,08	\$ 68.187,62		\$ 119,08	\$ -	\$ 68.187,62	
04 - 01	Pago de comisión bancaria	\$ -	\$ 3,60	\$ 68.184,02		\$ 3,60	\$ -	\$ 68.184,02	
04 - 04	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 68.204,02		\$ -	\$ 20,00	\$ 68.204,02	
04 - 05	Pago de IESS mes de marzo del 2015	\$ -	\$ 1.638,14	\$ 66.565,88		\$ 1.638,14	\$ -	\$ 66.565,88	
04 - 05	Pago de fondos de reserva miembros del GAD Parroquial	\$ -	\$ 151,61	\$ 66.414,27		\$ 151,61	\$ -	\$ 66.414,27	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 06	Pago de servicio telefónico e internet	\$ -	\$ 68,57	\$ 66.345,70		\$ -	\$ -	\$ 6.414,27
04 - 06	Pago por la compra de materiales de oficina sectores vulnerables	\$ -	\$ 80,75	\$ 66.264,95		\$ -	\$ -	\$ 66.414,27
04 - 06	Pago por la compra de materiales de oficina sectores vulnerables	\$ -	\$ 41,67	\$ 66.223,28		\$ 387,78	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago de servicio de agua potable	\$ -	\$ 86,53	\$ 66.136,75		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago de servicio de energía eléctrica oficina	\$ -	\$ 66,17	\$ 66.070,58		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago de servicio de energía eléctrica gasto de inversión	\$ -	\$ 44,09	\$ 66.026,49		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago nomina mes del presidente	\$ -	\$ 1.020,30	\$ 65.006,19		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago nomina mes del vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 64.598,08		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 64.189,97		\$ -	\$ -	\$ 66.026,49
04 - 06	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 63.781,86		\$ 2.773,41	\$ -	\$ 63.253,08
04 - 06	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 63.373,75		\$ -	\$ -	\$ 63.253,08
04 - 06	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 43,33	\$ 63.330,42		\$ -	\$ -	\$ 63.253,08
04 - 06	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 43,33	\$ 63.287,09		\$ -	\$ -	\$ 63.253,08
04 - 06	Pago de fondos de reserva del mes de abril de la vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 63.253,08		\$ -	\$ -	\$ 63.253,08



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 06	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 1,40	\$ 63.251,68	V	\$ 1,40	\$ -	\$ 63.251,68	✓
04 - 06	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 63.296,68		\$ -	\$ 45,00	\$ 63.296,68	
04 - 12	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 63.316,68		\$ -	\$ 20,00	\$ 63.316,68	
04 - 12	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 95,00	\$ -	\$ 63.411,68		\$ -	\$ 95,00	\$ 63.411,68	
04 - 18	Pago préstamo público GADP Guapán	\$ -	\$ 4.781,78	\$ 58.629,90		\$ 5.042,40	\$ -	\$ 58.369,28	
04 - 18	Pago de intereses del préstamo Banco del Estado	\$ -	\$ 260,62	\$ 58.369,28		\$ -	\$ -	\$ 58.369,28	
04 - 18	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 58.389,28		\$ -	\$ 20,00	\$ 58.389,28	
04 - 19	Pago por la adquisición de combustible equipo caminero	\$ -	\$ 443,72	\$ 57.945,56		\$ -	\$ -	\$ 58.389,28	
04 - 19	Pago por la compra de tubo corrual	\$ -	\$ 578,03	\$ 57.367,53		\$ -	\$ -	\$ 58.389,28	
04 - 19	Pago de hilo y mantenimiento de la podadora	\$ -	\$ 25,78	\$ 57.341,75		\$ -	\$ -	\$ 58.389,28	
04 - 19	Pago de anticipo para el estudio de la casa parroquial	\$ -	\$ 4.250,00	\$ 53.091,75		\$ 5.530,79	\$ -	\$ 52.858,49	
04 - 19	Pago de filtros del volquete y retroexcavadora	\$ -	\$ 184,26	\$ 52.907,49		\$ -	\$ -	\$ 52.858,49	
04 - 19	Pago de mantenimiento del equipo caminero del GAD	\$ -	\$ 49,00	\$ 52.858,49		\$ -	\$ -	\$ 52.858,49	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 19	Pago la adquisición de combustible	\$ -	\$ 89,17	\$ 52.769,32	V	\$ -	\$ -	\$ 52.858,49	✓
04 - 19	Pago monina mes de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 597,71	\$ (Σ) 52.171,61		\$ 743,13	\$ -	\$ 52.115,36	
04 - 19	Pago de fondos de reserva de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 56,25	\$ 52.115,36		\$ -	\$ -	\$ 52.115,36	
04 - 19	Pago anticipo de fondos de reserva del vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ (Σ) 52.081,35		\$ 442,12	\$ -	\$ 51.673,24	
04 - 19	Pago anticipo nómina del mes del vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 51.673,24		\$ -	\$ -	\$ 51.673,24	
04 - 19	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 1,10	\$ 51.672,14		\$ 1,10	\$ -	\$ 51.672,14	
04 - 19	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 135,00	\$ -	\$ 51.807,14		\$ -	\$ 135,00	\$ 51.807,14	
04 - 20	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 51.852,14		\$ -	\$ 45,00	\$ 51.852,14	
04 - 21	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 51.897,14		\$ -	\$ 45,00	\$ 51.897,14	
04 - 22	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 51.922,14		\$ -	\$ 25,00	\$ 51.922,14	
04 - 26	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 51.972,14		\$ -	\$ 50,00	\$ 51.972,14	
04 - 27	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 80,00	\$ -	\$ 52.052,14		\$ -	\$ 80,00	\$ 52.052,14	
04 - 28	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 52.072,14		\$ -	\$ 20,00	\$ 52.072,14	
04 - 29	Pago de cambio de pantalla de la cámara del GADP.	\$ -	\$ 53,70	\$ 52.018,44		\$ 53,70	\$ -	\$ 52.018,44	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 29	Pago de empastado de la contabilidad 2015	\$ -	\$ 38,16	\$ 51.980,28		\$ -	\$ -	\$ 52.018,44	
04 - 29	Pago nomina mes del operador	\$ -	\$ 602,14	\$ (8) 51.378,14		\$ 956,04	\$ -	\$ 51.062,40	
04 - 29	Pago de filtros y mantenimiento del equipo caminero del GAD	\$ -	\$ 315,74	\$ 51.062,40		\$ -	\$ -	\$ 51.062,40	
04 - 29	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 0,40	\$ 51.062,00		\$ 0,40	\$ -	\$ 51.062,00	
04 - 29	Ingreso de alícuota	\$ 22.870,23	\$ -	\$ 73.932,23		\$ -	\$ 22.870,23	\$ 73.932,23	
04 - 29	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 73.957,23		\$ -	\$ 25,00	\$ 73.957,23	
04 - 29	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL	\$ -	\$ 228,70	\$ 73.728,53		\$ 228,70	\$ -	\$ 73.728,53	
04 - 29	Pago cuota CONAGOPARE CAÑAR	\$ -	\$ 457,40	\$ 73.271,13		\$ 457,40	\$ -	\$ 73.271,13	
04 - 29	Pago de IR mes de marzo del 2016	\$ -	\$ 112,22	\$ 73.158,91		\$ 112,22	\$ -	\$ 73.158,91	
04 - 29	Pago de IVA mes de marzo del 2016	\$ -	\$ 460,68	\$ 72.698,23		\$ 460,68	\$ -	\$ 72.698,23	
TOTALES		\$ 23.495,23	\$ 19.103,70	\$ -		\$ 19.103,70	\$ 23.495,23		
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 72.698,23		\$ -	\$ -	\$ 72.698,23	

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Los valores presentados en el mayor auxiliar coinciden en su totalidad con los valores presentados en el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, es decir el saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de abril del año 2016.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 18 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de mayo de 2019.



Anexo 60. Conciliación bancaria del mes de agosto del 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de agosto del 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de agosto del año 2016 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

Cuenta:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014				Desde:	01/08/2016			
					Hasta:	31/08/2016			
Según libro mayor						Según estado de cuenta			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo	
Saldo anterior				\$ 149.747,06	}	Saldo anterior		\$ 149.747,06	}
08 - 01	Pago de 5 por mil Contraloría General del Estado.	\$ -	\$ 154,22	\$ 149.592,84		\$ 154,22	\$ -	\$ 149.592,84	
08 - 01	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 149.632,84		\$ -	\$ 40,00	\$ 149.632,84	
08 - 01	Pago de comisión bancaria	\$ -	\$ 3,60	\$ 149.629,24		\$ 3,60	\$ -	\$ 149.629,24	
08 - 01	Ingreso de alícuota del año 2016	\$ (20.280,33)	\$ -	\$ 129.348,91		\$ -	\$ -	\$ 149.629,24	
08 - 01	Ingreso de alícuota del año 2016	\$ 20.280,33	\$ -	\$ 149.629,24		\$ -	\$ -	\$ 149.629,24	
08 - 02	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 149.649,24		\$ -	\$ 20,00	\$ 149.649,24	
08 - 03	Pago de IESS mes de JULIO del 2016	\$ -	\$ 1.265,51	\$ 148.383,73		\$ 1.265,51	\$ -	\$ 148.383,73	
08 - 03	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 148.403,73		\$ -	\$ 20,00	\$ 148.403,73	
08 - 04	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 148.423,73		\$ -	\$ 20,00	\$ 148.423,73	
08 - 05	Pago de fondos de reserva miembros del GAD parroquial	\$ -	\$ 134,28	\$ 148.289,45	\$ 134,28	\$ -	\$ 148.289,45		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 05	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 148.334,45		\$ -	\$ 45,00	\$ 148.334,45
08 - 08	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 85,00	\$ -	\$ 148.419,45		\$ -	\$ 85,00	\$ 148.419,45
08 - 09	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 148.459,45		\$ -	\$ 40,00	\$ 148.459,45
08 - 10	Pago de combustible del vehículo	\$ -	\$ 48,28	\$ 148.411,17		\$ -	\$ -	\$ 148.459,45
08 - 10	Pago de disco duro de computadora TOSHIBA	\$ -	\$ 81,12	\$ 148.330,05		\$ -	\$ -	\$ 148.459,45
08 - 10	Pago de servicio teléfono e internet	\$ -	\$ 67,91	\$ 148.262,14		\$ 641,58	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del presidente	\$ -	\$ 366,00	\$ 147.896,14	(Σ)	\$ -	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de consumo de energía eléctrica de la oficina	\$ -	\$ 78,27	\$ 147.817,87		\$ -	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de combustible del equipo caminero	\$ -	\$ 440,74	\$ 147.377,13		\$ -	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de agua potable del cementerio	\$ -	\$ 54,49	\$ 147.322,64		\$ -	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de energía eléctrica Inversión	\$ -	\$ 32,23	\$ 147.290,41		\$ -	\$ -	\$ 147.817,87
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del vocal	\$ -	\$ 366,00	\$ 146.924,41	(Σ)	\$ 3.389,46	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo de la vocal	\$ -	\$ 366,00	\$ 146.558,41		\$ -	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del vocal	\$ -	\$ 366,00	\$ 146.192,41		\$ -	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de charlas psicológicas en las Unidad Educativa de la parroquia de Guapa	\$ -	\$ 1.764,00	\$ 144.428,41		\$ -	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del vocal	\$ -	\$ 366,00	\$ 144.062,41		\$ -	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 366,00	\$ 143.696,41		\$ -	\$ -	\$ 144.428,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del operador	\$ -	\$ 366,00	\$ 143.330,41	(Σ)	\$ 1.830,00	\$ -	\$ 142.598,41



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del chofer	\$ -	\$ 366,00	\$ 142.964,41		\$ -	\$ -	\$ 142.598,41
08 - 10	Pago de decimocuarto sueldo del cementarista	\$ -	\$ 366,00	\$ 142.598,41		\$ -	\$ -	\$ 142.598,41
08 - 10	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 1,70	\$ 142.596,71		\$ 1,70	\$ -	\$ 142.596,71
08 - 10	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 142.646,71		\$ -	\$ 50,00	\$ 142.646,71
08 - 11	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 142.666,71		\$ -	\$ 20,00	\$ 142.666,71
08 - 15	Pago préstamo público GADP Guapán	\$ -	\$ 4.721,71	\$ 137.945,00		\$ 5.042,41	\$ -	\$ 137.624,30
08 - 15	Pago de Intereses préstamo Banco del Estado	\$ -	\$ 320,70	\$ 137.624,30		\$ -	\$ -	\$ 137.624,30
08 - 15	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 137.664,30		\$ -	\$ 40,00	\$ 137.664,30
08 - 16	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 90,00	\$ -	\$ 137.754,30		\$ -	\$ 90,00	\$ 137.754,30
08 - 17	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 137.779,30		\$ -	\$ 25,00	\$ 137.779,30
08 - 18	Pago de donación solidaria damnificados	\$ -	\$ 39,91	\$ 137.739,39		\$ 39,91	\$ -	\$ 137.739,39
08 - 18	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 137.764,39		\$ -	\$ 25,00	\$ 137.764,39
08 - 19	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 137.814,39		\$ -	\$ 50,00	\$ 137.814,39
08 - 22	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 155,00	\$ -	\$ 137.969,39		\$ -	\$ 155,00	\$ 137.969,39
08 - 30	Pago de IR mes de JULIO 2016	\$ -	\$ 57,71	\$ 137.911,68		\$ 0,32	\$ -	\$ 137.969,07
				\$ 137.911,68		\$ 21,24	\$ -	\$ 137.947,83
				\$ 137.911,68		\$ 36,15	\$ -	\$ 137.911,68
08 - 30	Pago de IVA mes de JULIO	\$ -	\$ 192,20	\$ 137.719,48		\$ 96,10	\$ -	\$ 137.815,58
				\$ 137.719,48		\$ 96,10	\$ -	\$ 137.719,48
08 - 30	Ingreso de alícuota mes de JULIO del año 2016	\$ 20.280,33	\$ -	\$ 157.999,81		\$ -	\$ 20.280,33	\$ 157.999,81
08 - 30	Pago cuota CONAGOPARE CAÑAR	\$ -	\$ 405,61	\$ 157.594,20		\$ 405,61	\$ -	\$ 157.594,20



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 30	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL	\$ -	\$ 202,80	\$ 157.391,40		\$ 202,80	\$ -	\$ 157.391,40
08 - 31	Pago 5 por mil CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	\$ -	\$ 154,22	\$ 157.237,18		\$ 154,22	\$ -	\$ 157.237,18
08 - 31	Pago de transporte de personal a la Parroquia Tabay	\$ -	\$ 29,40	\$ 157.207,78		\$ -	\$ -	\$ 157.237,18
08 - 31	Pago por la compra de sacos para la basura	\$ -	\$ 44,45	\$ 157.163,33	(Σ)	\$ 713,59	\$ -	\$ 156.523,59
08 - 31	Pago liquidación de la secretaria	\$ -	\$ 639,74	\$ 156.523,59		\$ -	\$ -	\$ 156.523,59
08 - 31	Pago me mantenimiento de PC'S GAD	\$ -	\$ 153,30	\$ 156.370,29		\$ -	\$ -	\$ 156.523,59
08 - 31	Pago nomina mes del presidente	\$ -	\$ 980,39	\$ 155.389,90	(Σ)	\$ 2.063,47	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes del chofer	\$ -	\$ 575,58	\$ 154.814,32		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes del cementarista	\$ -	\$ 354,20	\$ 154.460,12		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes del vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 154.052,01		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 153.643,90		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 153.235,79		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 152.827,68		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago monina mes de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 649,07	\$ 152.178,61		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago nomina mes del operador	\$ -	\$ 602,14	\$ 151.576,47		\$ -	\$ -	\$ 154.460,12
08 - 31	Pago de fondos de reserva del operador	\$ -	\$ 56,67	\$ 151.519,80		\$ 3.354,60	\$ -	\$ 151.105,52
08 - 31	Pago de fondos de reserva del chofer	\$ -	\$ 54,17	\$ 151.465,63	(Σ)	\$ -	\$ -	\$ 151.105,52
08 - 31	Pago de fondos de reserva de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 61,08	\$ 151.404,55		\$ -	\$ -	\$ 151.105,52
08 - 31	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 151.370,54		\$ -	\$ -	\$ 151.105,52
08 - 31	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 151.336,53		\$ -	\$ -	\$ 151.105,52
08 - 31	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 151.302,52		\$ -	\$ -	\$ 151.105,52



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 31	Pago de Transporte de personal a la Parroquia Zhoray Rivera	\$ -	\$ 99,00	\$ 151.203,52	V	\$ -	\$ -	\$ 151.105,52	V
08 - 31	Pago de Transporte de personal a la Parroquia Honorato Vásquez	\$ -	\$ 98,00	\$ 151.105,52		\$ -	\$ -	\$ 151.105,52	
08 - 31	Pago de comisión mediante SPI	\$ -	\$ 2,10	\$ 151.103,42		\$ 2,10	\$ -	\$ 151.103,42	
08 - 31	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 95,00	\$ -	\$ 151.198,42		\$ -	\$ 95,00	\$ 151.198,42	
TOTALES		\$ 21.100,33	\$ 19.648,97	\$ -		\$ 19.648,97	\$ 21.100,33	\$ -	
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 151.198,42		\$ -	\$ -	\$ 151.198,42	

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Los valores presentados en el mayor auxiliar coinciden en su totalidad con los valores presentados en el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, es decir el saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de agosto del año 2016.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 18 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de mayo de 2019.



Anexo 61. Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de diciembre del año 2016 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

Cuenta:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014				Desde:	01/12/2016				
					Hasta:	31/12/2016				
Según libro mayor						Según estado de cuenta				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo		
Saldo anterior				\$ 129.955,68	V	Saldo anterior		\$ 129.955,68	V	
12 - 01	Pago 5 por mil Contraloría General del Estado	\$ -	\$ 154,22	\$ 129.801,46		\$ 154,22	\$ -	\$ 129.801,46		
12 - 01	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 129.826,46		\$ -	\$ 25,00	\$ 129.826,46		
12 - 01	Pago de comisión bancaria	\$ -	\$ 3,60	\$ 129.822,86		\$ 3,60	\$ -	\$ 129.822,86		
12 - 05	Pago de IESS mes de NOVIEMBRE del 2016	\$ -	\$ 1.260,73	\$ 128.562,13		\$ 1.260,73	\$ -	\$ 128.562,13		
12 - 05	Pago de fondos de reserva miembros del GADP Guapan	\$ -	\$ 134,28	\$ 128.427,85		\$ 134,28	\$ -	\$ 128.427,85		
12 - 08	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 128.472,85		\$ -	\$ 45,00	\$ 128.472,85		
12 - 09	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ -	\$ 68,97	\$ 128.403,88		\$ -	\$ -	\$ 128.472,85		
12 - 09	Pago por consumo de internet y teléfono	\$ -	\$ 127,33	\$ 128.276,55		\$ -	\$ -	\$ 128.472,85		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 09	Pago por consumo de Agua Potable	\$ -	\$ 29,88	\$ 128.246,67	V	\$ 973,77	\$ -	\$ 127.499,08	✓
12 - 09	Pago de energía eléctrica gasto corriente	\$ -	\$ 43,59	\$ 128.203,08		\$ -	\$ -	\$ 127.499,08	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 704,00	\$ 127.499,08		\$ -	\$ -	\$ 127.499,08	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo del presidente	\$ -	\$ 1.152,20	\$ 126.346,88		\$ -	\$ -	\$ 127.499,08	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ -	\$ 460,88	\$ 125.886,00		\$ -	\$ -	\$ 127.499,08	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo de la vocal	\$ -	\$ 460,88	\$ 125.425,12		\$ 2.995,72	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ -	\$ 460,88	\$ 124.964,24		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ -	\$ 460,88	\$ 124.503,36		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago de combustible del equipo caminero del GADP	\$ -	\$ 373,32	\$ 124.130,04		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago del curso de PANADERIA 40 horas comunidad de Quinua	\$ -	\$ 980,00	\$ 123.150,04		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago por consumo eléctrico gasto inversión	\$ -	\$ 13,88	\$ 123.136,16		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago de decimocuarto sueldo del operador	\$ -	\$ 680,00	\$ 122.456,16		\$ -	\$ -	\$ 124.503,36	
12 - 09	Pago de decimocuarto sueldo del chofer	\$ -	\$ 650,00	\$ 121.806,16		\$ 11.472,66	\$ -	\$ 113.030,70	
12 - 09	Pago de decimocuarto sueldo del cementarista	\$ -	\$ 400,00	\$ 121.406,16		\$ -	\$ -	\$ 113.030,70	
12 - 09	Pago de elaboración de certificados y reconocimientos	\$ -	\$ 21,50	\$ 121.384,66		\$ -	\$ -	\$ 113.030,70	
12 - 09	Pago de anticipo por la compra de base y sub base	\$ -	\$ 8.328,41	\$ 113.056,25		\$ -	\$ -	\$ 113.030,70	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 09	Pago de arreglo de la llanta de la retroexcavadora del GAD	\$ -	\$ 25,55	\$ 113.030,70		\$ -	\$ -	\$ 113.030,70	
12 - 09	Pago de comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 1,90	\$ 113.028,80		\$ 1,90	\$ -	\$ 113.028,80	
12 - 12	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 113.048,80		\$ -	\$ 20,00	\$ 113.048,80	
12 - 13	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 113.073,80		\$ -	\$ 25,00	\$ 113.073,80	
12 - 14	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 113.113,80		\$ -	\$ 40,00	\$ 113.113,80	
12 - 15	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 113.153,80		\$ -	\$ 40,00	\$ 113.153,80	
12 - 16	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 113.193,80		\$ -	\$ 40,00	\$ 113.193,80	
12 - 21	Ingreso de alícuota del año 2016	\$ 16.032,09	\$ -	\$ 129.225,89		\$ -	\$ 16.032,09	\$ 129.225,89	
12 - 21	Pago de devolución del IVA	\$ 1.611,03	\$ -	\$ 130.836,92		\$ -	\$ 1.611,03	\$ 130.836,92	
12 - 21	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL	\$ -	\$ 160,32	\$ 130.676,60		\$ 160,32	\$ -	\$ 130.676,60	
12 - 21	Pago cuota CONAGOPARE CAÑAR	\$ -	\$ 320,64	\$ 130.355,96	V	\$ 320,64	\$ -	\$ 130.355,96	✓
12 - 22	Pago 5 por mil CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	\$ -	\$ 154,22	\$ 130.201,74		\$ 154,22	\$ -	\$ 130.201,74	
12 - 22	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 130.251,74		\$ -	\$ 50,00	\$ 130.251,74	
12 - 23	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 130.296,74		\$ -	\$ 45,00	\$ 130.296,74	
12 - 27	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 130.321,74		\$ -	\$ 25,00	\$ 130.321,74	
12 - 29	Pago de comision bancaria	\$ -	\$ 3,60	\$ 130.318,14		\$ 3,60	\$ -	\$ 130.318,14	
12 - 29	Pago de IR mes de NOVIEMBRE 2016	\$ -	\$ 1.032,94	\$ 129.285,20		\$ 1.032,94	\$ -	\$ 129.285,20	
12 - 29	Pago del IVA mes de NOVIEMBRE 2016	\$ -	\$ 1.506,80	\$ 127.778,40		\$ 1.506,80	\$ -	\$ 127.778,40	
12 - 29	Ingreso de dinero para las fiestas de Parroquializacion	\$ 5.000,00	\$ -	\$ 132.778,40		\$ -	\$ 5.000,00	\$ 132.778,40	
12 - 29	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ -	\$ 57,49	\$ 132.720,91		\$ 57,49	\$ -	\$ 132.720,91	
12 - 29	Pago de combustible del equipo	\$ -	\$ 129,63	\$ 132.591,28		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	caminero							
12 - 29	Pago de servicios de capacitación del curso de panadería en el sector Guartanchun	\$ -	\$ 1.960,00	\$ 130.631,28		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago de cámara para el GAD	\$ -	\$ 1.049,82	\$ 129.581,46		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por servicios de capacitación del curso de gastronomía en la comunidad de Alliyacu	\$ -	\$ 1.960,00	\$ 127.621,46		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por elaboración de letreros en vinil	\$ -	\$ 13,86	\$ 127.607,60		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por impresiones, anillados, cd, etc.	\$ -	\$ 148,93	\$ 127.458,67		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por mantenimiento del sistema de solicitud de pagos y computadora portátil	\$ -	\$ 125,51	\$ 127.333,16	V	\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por servicios de capacitación del curso de belleza en la comunidad de Guapan centro	\$ -	\$ 500,00	\$ 126.833,16		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago de materiales de construcción para el	\$ -	\$ 285,63	\$ 126.547,53		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago de materiales de construcción para el	\$ -	\$ 47,06	\$ 126.500,47		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago de 110 metros de cerramiento del parque de Guapan	\$ -	\$ 4.096,40	\$ 122.404,07		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago de materiales de construcción para el	\$ -	\$ 53,79	\$ 122.350,28		\$ -	\$ -	\$ 132.720,91
12 - 29	Pago por elaboración de los certificados del	\$ -	\$ 51,98	\$ 122.298,30		\$ 14.386,28	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago por elaboración de los certificados de	\$ -	\$ 55,44	\$ 122.242,86		\$ -	\$ -	\$ 118.334,63



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 29	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora	\$ -	\$ 10,88	\$ 122.231,98	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago por Publicidad	\$ -	\$ 350,50	\$ 121.881,48	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago por servicios de capacitación del curso de bailo terapia en la comunidad de la Florida	\$ -	\$ 952,50	\$ 120.928,98	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago por lavado y engrasado del equipo caminero	\$ -	\$ 383,25	\$ 120.545,73	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes del operador	\$ -	\$ 602,14	\$ 119.943,59	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes del chofer	\$ -	\$ 575,58	\$ 119.368,01	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes del cementarista	\$ -	\$ 354,20	\$ 119.013,81	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago liquidación del cementarista	\$ -	\$ 152,50	\$ 118.861,31	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago liquidación del operador	\$ -	\$ 209,17	\$ 118.652,14	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago liquidación del chofer	\$ -	\$ 206,67	\$ 118.445,47	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago de fondos de reserva del cementarista	\$ -	\$ 56,67	\$ 118.388,80	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago de fondos de reserva del chofer	\$ -	\$ 54,17	\$ 118.334,63	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes del presidente	\$ -	\$ 1.152,20	\$ 117.182,43	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes del vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 116.774,32	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 116.366,21	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 115.958,10	\$ -	\$ -	\$ 118.334,63
12 - 29	Pago nomina mes de vocal	\$ -	\$ 408,11	\$ 115.549,99	\$ 3.596,82	\$ -	\$ 114.737,81
12 - 29	Pago monina mes de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 649,07	\$ 114.900,92	\$ -	\$ -	\$ 114.737,81
12 - 29	Pago de fondos de reserva de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 61,08	\$ 114.839,84	\$ -	\$ -	\$ 114.737,81
12 - 29	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 114.805,83	\$ -	\$ -	\$ 114.737,81
12 - 29	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 114.771,82	\$ -	\$ -	\$ 114.737,81



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 29	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ -	\$ 34,01	\$ 114.737,81		\$ -	\$ -	\$ 114.737,81	
12 - 29	Pago comisión bancaria mediante SPI	\$ -	\$ 3,70	\$ 114.734,11		\$ 3,70	\$ -	\$ 114.734,11	
12 - 29	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 75,00	\$ -	\$ 114.809,11		\$ -	\$ 75,00	\$ 114.809,11	
12 - 29	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 65,00	\$ -	\$ 114.874,11		\$ -	\$ 65,00	\$ 114.874,11	
TOTALES		\$ 23.138,12	\$ 38.219,69	\$ -		\$ 38.219,69	\$ 23.138,12	\$ -	
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 114.874,11		\$ -	\$ -	\$ 114.874,11	

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Los valores presentados en el mayor auxiliar coinciden en su totalidad con los valores presentados en el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, es decir el saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de diciembre del año 2016.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 18 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de mayo de 2019.



Anexo 62. Conciliación bancaria del mes de abril del 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de abril del 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de abril del año 2017 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

Cuenta:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014					Desde:	01/04/2017			
						Hasta:	30/04/2017			
Según libro mayor						Según estado de cuenta				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo		
Saldo anterior				\$ 203.534,59		Saldo anterior		\$ 203.534,59		
04 - 03	Pago IESS mes de MARZO 2017	\$ -	\$ 1.168,70	\$ 202.365,89	V	\$ 1.168,70	\$ -	\$ 202.365,89	✓	
04 - 03	Pago fondos de reserva del presidente y vocal	\$ -	\$ 112,42	\$ 202.253,47		\$ 112,42	\$ -	\$ 202.253,47		
04 - 03	Ingreso dinero devolución IVA	\$ 1.802,21	\$ -	\$ 204.055,68		\$ -	\$ 1.802,21	\$ 204.055,68		
04 - 03	Pago de comisión bancaria por servicios	\$ -	\$ 3,60	\$ 204.052,08		\$ 3,60	\$ -	\$ 204.052,08		
04 - 05	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 100,00	\$ -	\$ 204.152,08		\$ -	\$ 100,00	\$ 204.152,08		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 06	Pago 5 por mil CGE	\$ -	\$ 154,22	\$ 203.997,86	V	\$ 154,22	\$ -	\$ 203.997,86	✓
04 - 10	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 204.022,86		\$ -	\$ 25,00	\$ 204.022,86	
04 - 11	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ -	\$ 91,96	\$ 203.930,90		\$ -	\$ -	\$ 204.022,86	
04 - 11	Pago de servicio telefónico e internet	\$ -	\$ 76,66	\$ 203.854,24		\$ -	\$ -	\$ 204.022,86	
04 - 11	Pago de energía eléctrica gasto corriente	\$ -	\$ 88,36	\$ 203.765,88		\$ 967,13	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017	\$ -	\$ 649,07	\$ 203.116,81		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017	\$ -	\$ 61,08	\$ 203.055,73		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago de combustible del Equipo caminero	\$ -	\$ 502,95	\$ 202.552,78		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago de combustible para la podadora del cementerio del GAD	\$ -	\$ 7,40	\$ 202.545,38		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago por servicio de agua potable	\$ -	\$ 6,00	\$ 202.539,38		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	
04 - 11	Pago de energía eléctrica gasto	\$ -	\$ 21,62	\$ 202.517,76		\$ -	\$ -	\$ 203.055,73	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



	inversión								
04 - 11	Pago por la compra de materiales de construcción para la Unidad Educativa Guapán	\$ -	\$ 462,64	\$ 201.555,12		\$ 1.925,01	\$ -	\$ 201.130,72	
04 - 11	Pago de materiales de construcción para la	\$ -	\$ 458,37	\$ 201.596,75		\$ -	\$ -	\$ 201.130,72	
04 - 11	Pago por cambio de llantas delanteras 14-17-5 de la retroexcavadora	\$ -	\$ 20,44	\$ 201.576,31		\$ -	\$ -	\$ 201.130,72	
04 - 11	Pago por cambio de posición de las llantas posteriores del volquete y parchado de las llantas grandes de la retroexcavadora	\$ -	\$ 85,85	\$ 201.490,46		\$ -	\$ -	\$ 201.130,72	
04 - 11	Pago por alquiler de 16 horas de la retroexcavadora	\$ -	\$ 359,74	\$ 201.130,72		\$ -	\$ -	\$ 201.130,72	
04 - 11	Pago comisión bancaria mediante SPI # 7	\$ -	\$ 1,40	\$ 201.129,32		\$ 1,40	\$ -	\$ 201.129,32	
04 - 11	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 201.154,32		\$ -	\$ 25,00	\$ 201.154,32	

V

✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 12	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 201.179,32	V	\$ -	\$ 25,00	\$ 201.179,32	✓
04 - 20	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 201.204,32		\$ -	\$ 25,00	\$ 201.204,32	
04 - 21	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 201.244,32		\$ -	\$ 40,00	\$ 201.244,32	
04 - 24	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 201.294,32		\$ -	\$ 50,00	\$ 201.294,32	
04 - 26	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 201.319,32		\$ -	\$ 25,00	\$ 201.319,32	
04 - 27	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 90,00	\$ -	\$ 201.409,32		\$ -	\$ 90,00	\$ 201.409,32	
04 - 28	Ingreso de alicuota mes de Abril 2017	\$22.182,35	\$ -	\$ 223.591,67		\$ -	\$22.182,35	\$ 223.591,67	
04 - 28	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 80,00	\$ -	\$ 223.671,67		\$ -	\$ 80,00	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por elaboración de tapas, ventanas y puertas de aluminio para la Comunidad La Florida	\$ -	\$ 429,47	\$ 223.242,20		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ -	\$ 187,41	\$ 223.054,79		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 28	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio y las comunidades	\$ -	\$ 117,85	\$ 222.936,94	V	\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	✓
04 - 28	Pago por la compra de tubos corrugados	\$ -	\$ 1.664,42	\$ 221.272,52		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por la compra de tubos ejecución POA 2017 en la comunidad Guindilig	\$ -	\$ 1.905,32	\$ 219.367,20		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por la compra de materiales ejecución POA 2017 en la comunidad Virgenpamba	\$ -	\$ 1.907,69	\$ 217.459,51		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por arreglo de las llantas y tubo de la retroexcavadora	\$ -	\$ 71,54	\$ 217.387,97		\$ -	\$ -	\$ 223.671,67	
04 - 28	Pago por la compra de filtros para mantenimiento de la retroexcavadora	\$ -	\$ 190,00	\$ 217 197,97		\$ 8.364,33	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago por la compra de aceite hidráulico para el GAD	\$ -	\$ 48,96	\$ 217.149,01		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 28	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ -	\$ 78,40	\$ 217.070,61	V	\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	√
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del operador	\$ -	\$ 619,85	\$ 216.450,76		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del chofer	\$ -	\$ 593,28	\$ 215.857,48		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del cementarista	\$ -	\$ 398,48	\$ 215.459,00		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 del operador	\$ -	\$ 58,33	\$ 215.400,67		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 del chofer	\$ -	\$ 55,83	\$ 215.344,84		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 del cementarista	\$ -	\$ 37,50	\$ 215.307,34		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del presidente	\$ -	\$ 853,59	\$ 214.453,75	V	\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	✓
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del vocal	\$ -	\$ 341,43	\$ 214.112,32		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 de la vocal	\$ -	\$ 341,43	\$ 213.770,89		\$ -	\$ -	\$ 215.307,34	
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del vocal	\$ -	\$ 341,43	\$ 213.429,46		\$ 2.415,70	\$ -	\$ 212.891,64	
04 - 28	Pago nomina sueldo mes de ABRIL 2017 del vocal	\$ -	\$ 341,43	\$ 213.088,03		\$ -	\$ -	\$ 212.891,64	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 de la vocal	\$ -	\$ 32,13	\$ 213.055,90		\$ -	\$ -	\$ 212.891,64	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 del vocal	\$ -	\$ 32,13	\$ 213.023,77		\$ -	\$ -	\$ 212.891,64	
04 - 28	Pago fondos de reserva mes de ABRIL 2017 de vocal	\$ -	\$ 32,13	\$ 212.991,64		\$ -	\$ -	\$ 212.891,64	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 28	Pago de viáticos de la Secretaria.	\$ -	\$ 100,00	\$ 212.891,64	V	\$ -	\$ -	\$ 212.891,64	✓
04 - 28	Pago por la elaboración de blocks de movilización	\$ -	\$ 138,60	\$ 212.753,04		\$ 238,60	\$ -	\$ 212.653,04	
04 - 28	Pago de viáticos del Presidente	\$ -	\$ 100,00	\$ 212.653,04		\$ -	\$ -	\$ 212.653,04	
04 - 28	Pago de comisión bancaria SPI # 8	\$ -	\$ 2,70	\$ 212.650,34		\$ 2,70	\$ -	\$ 212.650,34	
TOTALES		\$22.667,35	\$ 14.072,69	\$ -		\$14.072,69	\$22.667,35	\$ -	
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 212.650,34		\$ -	\$ -	\$ 212.650,34	

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Los valores presentados en el mayor auxiliar coinciden en su totalidad con los valores presentados en el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, es decir el saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de abril del año 2017.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 19 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de mayo de 2019.



Anexo 63. Conciliación bancaria del mes de agosto del 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de agosto del 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de agosto del año 2017 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas

Cuenta	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014				Desde:	01/08/2017			
					Hasta:	31/08/2017			
Según libro mayor					Según estado de cuenta				
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo	
Saldo anterior				\$ 168.733,00	}	Saldo anterior		\$ 168.733,00	}
08 - 01	Pago comisión bancaria	\$ -	\$ 3,60	\$ 168.729,40		\$ 3,60	\$ -	\$ 168.729,40	
08 - 02	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 90,00	\$ -	\$ 168.819,40		\$ -	\$ 90,00	\$ 168.819,40	
08 - 03	Pago IESS mes de julio 2017	\$ -	\$ 1.581,03	\$ 167.238,37		\$ 1.581,03	\$ -	\$ 167.238,37	
08 - 04	Pago fondos reserva del presidente y vocal	\$ -	\$ 132,94	\$ 167.105,43		\$ 132,94	\$ -	\$ 167.105,43	
08 - 07	Ingreso de dinero del GAD Municipal de Azogues	\$35.000,00	\$ -	\$ 202.105,43		\$ -	\$35.000,00	\$ 202.105,43	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 07	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 202.150,43	V	\$ -	\$ 45,00	\$ 202.150,43	✓
08 - 08	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 202.170,43		\$ -	\$ 20,00	\$ 202.170,43	
08 - 09	Pago de combustible del vehículo del GAD	\$ -	\$ 77,43	\$ 202.093,00		\$ -	\$ -	\$ 202.170,43	
08 - 09	Pago por servicio de agua potable	\$ -	\$ 8,67	\$ 202.084,33		\$ -	\$ -	\$ 202.170,43	
08 - 09	Pago por servicios de energía eléctrica gasto corriente	\$ -	\$ 70,59	\$ 202.013,74		\$ 1.281,69	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO del presidente	\$ -	\$ 375,00	(Σ) \$ 201.638, 74		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO del vocal	\$ -	\$ 375,00	\$ 201.263,74		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO de la vocal	\$ -	\$ 375,00	\$ 200.888,74		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago de combustible del Equipo Caminero	\$ -	\$ 439,62	\$ 200.449,12		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago de combustible de la Podadora del cementerio	\$ -	\$ 7,40	\$ 200.441,72		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago por la compra de aridos y tuberia	\$ -	\$16.110,00	\$ 184.331,72		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	
08 - 09	Pago por la compra de materiales de	\$ -	\$ 383,57	\$ 183.948,15		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	construcción							
08 - 09	Pago por servicios de energía eléctrica	\$ -	\$ 31,38	\$ 183.916,77		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74
08 - 09	Pago por la compra de arreglo floral fúnebre	\$ -	\$ 44,55	\$ 183.872,22		\$ -	\$ -	\$ 200.888,74
08 - 09	Pago por la compra de arreglo floral fúnebre	\$ -	\$ 44,55	\$ 183.827,67		\$26.328,52	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora	\$ -	\$ 10,16	\$ 183.817,51		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago por la compra de uniformes deportivos para la escuela de futbol	\$ -	\$ 335,16	\$ 183.482,35	V	\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago de 54.50 horas de retroexcavadora	\$ -	\$ 1.218,18	\$ 182.264,17		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago anticipo del 50% fiscalización construcción de la sede administrativa	\$ -	\$ 6.578,95	\$ 175.685,22		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago décimo cuarto del operador	\$ -	\$ 375,00	\$ 175.310,22		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago décimo cuarto del chofer	\$ -	\$ 375,00	\$ 174.935,22		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago décimo cuarto del cementarista	\$ -	\$ 375,00	\$ 174.560,22		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22
08 - 09	Pago por servicio telefónico e internet	\$ -	\$ 75,04	\$ 174.485,18		\$ -	\$ -	\$ 174.560,22

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO del vocal	\$ -	\$ 375,00	\$ 174.110,18		\$ 1.200,04	\$ -	\$ 173.360,18
08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO del vocal	\$ -	\$ 375,00	\$ 173.735,18	(Σ)	\$ -	\$ -	\$ 173.360,18
08 - 09	Pago DECIMOCUARTO SUELDO de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 375,00	\$ 173.360,18		\$ -	\$ -	\$ 173.360,18
08 - 09	Pago por comisión bancaria mediante SPI # 15	\$ -	\$ 2,40	\$ 173.357,78		\$ 2,40	\$ -	\$ 173.357,78
08 - 09	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 65,00	\$ -	\$ 173.422,78	V	\$ -	\$ 65,00	\$ 173.422,78
08 - 10	Reversión de pago de 54.50 horas de retroexcavadora	\$ -	\$(1.218,18)	\$ 174.640,96		\$ -	\$ 1.218,18	\$ 174.640,96
08 - 10	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00	\$ -	\$ 174.715,96		\$ -	\$ 75,00	\$ 174.715,96
08 - 16	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	\$ -	\$ 174.785,96		\$ -	\$ 70,00	\$ 174.785,96
08 - 17	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 174.830,96		\$ -	\$ 45,00	\$ 174.830,96
08 - 18	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 174.870,96		\$ -	\$ 40,00	\$ 174.870,96
08 - 22	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 174.920,96		\$ -	\$ 50,00	\$ 174.920,96
08 - 23	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	\$ -	\$ 174.990,96		\$ -	\$ 70,00	\$ 174.990,96

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 24	Ingreso del 30% de dinero del GAD Provincial para la construcción de la sede administrativa	\$24.000,00	\$ -	\$ 198.990,96	V	\$ -	\$24.000,00	\$ 198.990,96	✓
08 - 24	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 45,00	\$ -	\$ 199.035,96		\$ -	\$ 45,00	\$ 199.035,96	
08 - 25	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00	\$ -	\$ 199.110,96		\$ -	\$ 75,00	\$ 199.110,96	
08 - 28	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 50,00	\$ -	\$ 199.160,96		\$ -	\$ 50,00	\$ 199.160,96	
08 - 29	Pago de IR Julio 2017	\$ -	\$ 45,81	\$ 199.115,15		\$ 45,81	\$ -	\$ 199.115,15	
08 - 29	Pago IVA Julio 2017	\$ -	\$ 144,17	\$ 198.970,98		\$ 144,17	\$ -	\$ 198.970,98	
08 - 30	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 199.010,98		\$ -	\$ 40,00	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por elaboración de 74 gorras y delantales para gastronomía y panadería	\$ -	\$ 375,92	\$ 198.635,06		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por elaboración de adhesivo sobre Sintra	\$ -	\$ 95,04	\$ 198.540,02		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por forrado de 40 esferos con paja toquilla	\$ -	\$ 85,92	\$ 198.454,10		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 31	Pago por servicio de vigilancia eléctrica mes de Agosto	\$ -	\$ 25,82	\$ 198.428,28	V	\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	✓
08 - 31	Pago por arreglo floral	\$ -	\$ 59,40	\$ 198.368,88		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio parroquial	\$ -	\$ 160,90	\$ 198.207,98		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio parroquial	\$ -	\$ 214,87	\$ 197.993,11		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por la compra de tubería corrual	\$ -	\$ 368,25	\$ 197.624,86		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por arreglo de las llantas delanteras de la retroexcavadora	\$ -	\$ 15,24	\$ 197.609,62		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por 100 platos de hornado escuela de futbol	\$ -	\$ 227,70	\$ 197.381,92		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por la compra de materiales de construccion	\$ -	\$ 151,43	\$ 197.230,49		\$ -	\$ -	\$ 199.010,98	
08 - 31	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ -	\$ 127,40	\$ 197.103,09		\$ 5.892,20	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago por mantenimiento del volquete HINO	\$ -	\$ 78,40	\$ 197.024,69		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 31	Pago por mantenimiento compra y cambio de la varilla del vehículo	\$ -	\$ 350,01	\$ 196.674,68		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago de 54.50 horas de retroexcavadora	\$ -	\$ 1.218,18	\$ 195.456,50		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago por alquiler de 24 horas de retroexcavadora	\$ -	\$ 536,45	\$ 194.920,05		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes del operador	\$ -	\$ 619,85	\$ 194.300,20		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes del chofer	\$ -	\$ 593,28	\$ 193.706,92	V	\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	✓
08 - 31	Pago nomina sueldo mes del cementarista	\$ -	\$ 398,48	\$ 193.308,44		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO de la vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 193.270,44		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO del operador	\$ -	\$ 58,33	\$ 193.212,11		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO del chofer	\$ -	\$ 55,83	\$ 193.156,28		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO del cementarista	\$ -	\$ 37,50	\$ 193.118,78		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 31	Pago por mantenimiento del vehículo	\$ -	\$ 446,02	\$ 192.672,76		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes de AGOSTO del vocal	\$ -	\$ 403,79	\$ 192.268,97		\$ -	\$ -	\$ 193.118,78	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes de AGOSTO de la vocal	\$ -	\$ 403,79	\$ 191.865,18		\$ 2.061,18	\$ -	\$ 191.057,60	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes de AGOSTO del vocal	\$ -	\$ 403,79	\$ 191.461,39		\$ -	\$ -	\$ 191.057,60	
08 - 31	Pago nomina sueldo mes de AGOSTO del vocal	\$ -	\$ 403,79	\$ 191.057,60		\$ -	\$ -	\$ 191.057,60	
08 - 31	Pago nomina sueldo del presidente	\$ -	\$ 1.009,47	\$ 190.048,13		\$ -	\$ -	\$ 191.057,60	
08 - 31	Pago nomina sueldo de secretaria-tesorera	\$ -	\$ 649,07	\$ 189.399,06		\$ -	\$ -	\$ 191.057,60	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 61,08	\$ 189.337,98		\$ 1.795,62	\$ -	\$ 189.261,98	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO del vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 189.299,98		\$ -	\$ -	\$ 189.261,98	
08 - 31	Pago fondos de reserva mes de AGOSTO de la vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 189.261,98		\$ -	\$ -	\$ 189.261,98	
08 - 31	Pago por comisión bancaria mediante SPI # 16	\$ -	\$ 3,30	\$ 189.258,68		\$ 3,30	\$ -	\$ 189.258,68	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08 - 31	Ingreso de alicuota mes de AGOSTO 2017	\$20.734,70	\$ -	\$ 209.993,38	V	\$ -	\$20.734,70	\$ 209.993,38	✓
08 - 31	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 210.033,38		\$ -	\$ 40,00	\$ 210.033,38	
08 - 31	Pago de cuota mes de AGOSTO 2017 CONAGOPARE NACIONAL	\$ -	\$ 207,35	\$ 209.826,03		\$ 207,35	\$ -	\$ 209.826,03	
08 - 31	Pago de cuota mes de AGOSTO 2017 CONAGOPARE CAÑAR	\$ -	\$ 414,69	\$ 209.411,34		\$ 414,69	\$ -	\$ 209.411,34	
TOTALES		\$ 80.554,70	\$ 39.876,36	\$ -		\$ 41.094,54	\$81.772,88	\$ -	
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 209.411,34		\$ -	\$ -	\$ 209.411,34	

Marcas:

V Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de abril del año 2017, sin embargo, los totales del debe y haber del mayor auxiliar no coinciden con los totales del estado de cuenta, esto se debe a que la cuenta de un proveedor fue rechazada y por tal motivo el 10/8/2017 realizan la reversión de \$ 1218.18 por concepto de pago 54.50 horas de alquiler de retroexcavadora.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 19 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de mayo de 2019.



Anexo 64. Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los periodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Conciliación bancaria del mes de diciembre del 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparacion entre los valores registrados por la entidad con los registros presentados por el ente financiero del mes de agosto del año 2016 con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas

Cuenta	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta. 19220014					Desde:	01/12/2017		
						Hasta:	31/12/2017		
Según libro mayor						Según estado de cuenta			
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo		Débitos	Créditos	Saldo	
Saldo anterior				\$ 171.152,05	}	Saldo anterior		\$ 171.152,05	}
12 - 01	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 100,00	\$ -	\$ 171.252,05			\$ 100,00	\$ 171.252,05	
12 - 01	Pago por comisión de servicios bancarios	\$ -	\$ 3,60	\$ 171.248,45		\$ 3,60		\$ 171.248,45	
12 - 04	Pago IES-noviembre	\$ -	\$ 1.274,45	\$ 169.974,00		\$ 1.274,45		\$ 169.974,00	
12 - 04	Pago fondos de reserva noviembre	\$ -	\$ 132,94	\$ 169.841,06		\$ 132,94		\$ 169.841,06	
12 - 07	Ingreso de dinero del GAD Provincial para las fiestas de Guapán	\$ 1.120,00	\$ -	\$ 170.961,06			\$ 1.120,00	\$ 170.961,06	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 07	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 170.986,06	V		\$ 25,00	\$ 170.986,06	✓
12 - 11	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00	\$ -	\$ 171.026,06			\$ 40,00	\$ 171.026,06	
12 - 12	Pago IR mes de NOVIEMBRE 2017	\$ -	\$ 658,35	\$ 170.367,71		\$ 658,35		\$ 170.367,71	
12 - 12	Pago IVA mes de NOVIEMBRE 2017	\$ -	\$ 2.301,60	\$ 168.066,11		\$ 2.301,60		\$ 168.066,11	
12 - 12	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00	\$ -	\$ 168.086,11			\$ 20,00	\$ 168.086,11	
12 - 13	Pago por combustible del vehículo del GAD	\$ -	\$ 69,75	\$ 168.016,36				\$ 168.086,11	
12 - 13	Pago por servicio telefónico e internet	\$ -	\$ 75,04	\$ 167.941, 32				\$ 168.086,11	
12 - 13	Pago por servicio de energía eléctrica gasto corriente	\$ -	\$ 51,64	\$ 167.889,68		\$ 1.835,43		\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del vocal	\$ -	\$ 450,00	\$ 167.439,68				\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del vocal	\$ -	\$ 456,00	\$ 166.983,68				\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 733,00	\$ 166.250,68				\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por combustible equipo caminero	\$ -	\$ 272,02	\$ 165.978,66				\$ 166.250,68	



12 - 13	Pago por publicidad impresa	\$ -	\$ 210,87	\$ 165.767,79	V	\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	✓
12 - 13	Pago por servicio de agua potable	\$ -	\$ 19,01	\$ 165.748,78		\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por servicio de energía eléctrica gasto inversión	\$ -	\$ 24,77	\$ 165.724,01		\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por la compra de materiales de construcción para la Unidad Educativa Guapan	\$ -	\$ 166,84	\$ 165.557,17		\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por servicio de vigilancia eléctrica	\$ -	\$ 25,82	\$ 165.531,35		\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por la elaboración de uniformes deportivos seleccion de Guapán	\$ -	\$ 1.824,94	\$ 163.706,41		\$ -	\$ -	\$ 166.250,68	
12 - 13	Pago por la elaboración del proyecto Guapán	\$ -	\$ 5.721,63	\$ 157.984,78 (Σ)		\$28.084,47	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago por la compra de repuestos y accesorios para la retroexcavadora	\$ -	\$ 122,44	\$ 157.862,34		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ -	\$ 269,50	\$ 157.592,84		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago por servicios de promotor de eventos	\$ -	\$ 9.753,60	\$ 147.839,24		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 13	Pago por implementación de gimnasia en el parque de Guapán	\$ -	\$ 6.411,03	\$ 141.428,21	V	\$ -	\$ -		✓
12 - 13	Pago por la compra de materiales de construcción ejecución POA 2017 Alliyacu	\$ -	\$ 1.442,00	\$ 139.986,21		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del operador	\$ -	\$ 700,00	\$ 139.286,21		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del chofer	\$ -	\$ 670,00	\$ 138.616,21		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del cementarista	\$ -	\$ 450,00	\$ 138.166,21		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del presidente	\$ -	\$ 1.140,00	\$ 137.026,21		\$ -	\$ -	\$ 138.166,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del vocal	\$ -	\$ 456,00	\$ 136.570,21		\$ 2.052,00	\$ -	\$ 136.114,21	
12 - 13	Pago DECIMOTERCER SUELDO del vocal	\$ -	\$ 456,00	\$ 136.114,21		\$ -	\$ -	\$ 136.114,21	
12 - 13	pago por servicios bancarios mediante	\$ -	\$ 2,50	\$ 136.111,71		\$ 2,50	\$ -	\$ 136.111,71	

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



	SPI # 24								
12 - 13	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00	\$ -	\$ 136.186,71		\$ -	\$ 75,00	\$ 136.186,71	
12 - 14	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 136.211,71		\$ -	\$ 25,00	\$ 136.211,71	
12 - 15	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00	\$ -	\$ 136.236,71		\$ -	\$ 25,00	\$ 136.236,71	
12 - 18	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	\$ -	\$ 136.306,71		\$ -	\$ 70,00	\$ 136.306,71	
12 - 27	Ingreso de alicuota mes de NOVIEMBRE	\$20.645,42	\$ -	\$ 156.952,13		\$ -	\$20.645,42	\$ 156.952,13	
12 - 27	Pago de cuota mes de NOVIEMBRE 2017	\$ -	\$ 206,45	\$ 156.745,68	V	\$ 206,45	\$ -	\$ 156.745,68	✓
12 - 27	Pago de cuota mes de NOVIEMBRE 2017	\$ -	\$ 412,91	\$ 156.332,77		\$ 412,91	\$ -	\$ 156.332,77	
12 - 29	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00	\$ -	\$ 156.402,77		\$ -	\$ 70,00	\$ 156.402,77	
12 - 29	Pago por impresion, anillados y adhesivos durante el año 2017	\$ -	\$ 105,32	\$ 156.297,45		\$ -	\$ -	\$ 156.402,77	
12 - 29	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE de la vocal	\$ -	\$ 383,58	\$ 155.913,87		\$ -	\$ -	\$ 156.402,77	
12 - 29	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ -	\$ 383,58	\$ 155.530,29		\$ -	\$ -	\$ 156.402,77	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 29	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ -	\$ 383,58	\$ 155.146,71	V	\$ -	\$ -	\$ 156.402,77	✓
12 - 29	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE del vocal	\$ -	\$ 383,58	\$ 154.763,13		\$ 2.443,58	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago nomina sueldo mes de DICIEMBRE de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 628,86	\$ 154.134,27		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE de la secretaria-tesorera	\$ -	\$ 61,08	\$ 154.073,19		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE de la vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 154.035,19		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 153.997,19		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del vocal	\$ -	\$ 38,00	\$ 153.959,19		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por servicio de katering y eventos	\$ -	\$ 667,87	\$ 153.291,32		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por servicio de capacitación en gastronomía	\$ -	\$ 1.960,00	\$ 151.331,32		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12 - 29	Pago por servicios de capacitación en manualidades	\$ -	\$ 2.177,13	\$ 149.154,19	V	\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	✓
12 - 29	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ -	\$ 378,30	\$ 148.775,89		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ -	\$ 115,81	\$ 148.660,08		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por servicios de capacitación Belleza	\$ -	\$ 980,00	\$ 147.680,08		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	pago por compra de materiales de construcción POA 2017 Buil Tabacay	\$ -	\$ 1.915,98	\$ 145.764,10		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por la compra de materiales de construcción	\$ -	\$ 81,76	\$ 145.682,34		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por impresión, difusión, tarjetas, etc	\$ -	\$ 961,75	\$ 144.720,59		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por la compra de materiales estadio deportivo parroquial	\$ -	\$ 493,05	\$ 144.227,54		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago por la compra de materiales liga Deportiva Parroquial	\$ -	\$ 187,95	\$ 144.039,59		\$ -	\$ -	\$ 153.959,19	
12 - 29	Pago pcompra de materiales liga	\$ -	\$ 1.212,65	\$ 142.826,94		\$15.444,36	\$ -	\$ 138.514,83	

(Σ)

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

580

42/44

PT/EJ4



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Deportiva Parroquial							
12 - 29	Pago de repuestos y accesorios para la retroexcavadora	\$ -	\$ 444,64	\$ 142.382,30		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago mantenimiento de la retroexcavadora	\$ -	\$ 117,60	\$ 142.264,70		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago nomina sueldo mes del operador	\$ -	\$ 619,85	\$ 141.644,85		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago nomina sueldo mes del chofer	\$ -	\$ 593,28	\$ 141.051,57		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago nomina sueldo del cementarista	\$ -	\$ 398,48	\$ 140.653,09		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago fondos de reserva del operador	\$ -	\$ 58,33	\$ 140.594,76		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del chofer	\$ -	\$ 55,83	\$ 140.538,93		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago fondos de reserva mes de DICIEMBRE del cementarista	\$ -	\$ 37,50	\$ 140.501,43		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago por liquidación del operador	\$ -	\$ 900,81	\$ 139.600,62		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago por liquidación del chofer	\$ -	\$ 868,31	\$ 138.732,31		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago por liquidación del cementarista	\$ -	\$ 217,48	\$ 138.514,83		\$ -	\$ -	\$ 138.514,83
12 - 29	Pago mantenimiento del volquete	\$ -	\$ 152,40	\$ 138.362,43		\$ 1.261,36	\$ -	\$ 137.253,47
12 - 29	Pago nomina sueldo	\$ -	\$ 1.108,96	\$ 137.253,47		\$ -	\$ -	\$ 137.253,47

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

581

PT/EJ4
43/44



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	del presidente								
12 - 29	Pago por servicios bancarios SPI # 25	\$ -	\$ 3,50	\$ 137.249,97		\$ 3,50	\$ -	\$ 137.249,97	
12 - 29	Pago por comisión de servicios bancarios	\$ -	\$ 3,60	\$ 137.246,37		\$ 3,60	\$ -	\$ 137.246,37	
TOTALES		\$22.215,42	\$56.121,10	\$ -		\$56.121,10	\$22.215,42	\$ -	
SALDO FINAL		\$ -	\$ -	\$ 137.246,37		\$ -	\$ -	\$ 137.246,37	

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar del Banco Central de Ecuador moneda de curso legal - JUNTA.

✓ Verificado del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.

Σ Suma de valores del mayor auxiliar

Conclusión:

Los valores presentados en el mayor auxiliar coinciden en su totalidad con los valores presentados en el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, es decir el saldo inicial y final del mayor auxiliar coincide con el saldo de apertura y cierre del estado de cuenta presentado en el mes de diciembre del año 2017.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 19 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de mayo de 2019.



Anexo 65. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados por la entidad con los valores presentados en las facturas y comprobantes de retención entregados por los proveedores en el mes de marzo del año 2016.

COMPROBANTES DE EGRESO				FACTURA				COMPROBANTE DE RETENCIÓN					APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Sub total	IVA	Total	IVA		IR			Días	Valor	Diferencia
								%	\$	%	\$				
01/03/2016	Pago de combustible para el vehículo	\$ 99,68	V	01/02/2016	\$ 89,00	\$ 10,68	\$ 99,68	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	22	\$ 99,68	\$ -
01/03/2016	Combustible equipo caminero	\$ 279,99		01/02/2016	\$ 249,99	\$ 30,00	\$ 279,99	0%	\$ -	0%	\$ -		22	\$ 279,99	\$ -
01/03/2016	Pago elaboración de tarjetas	\$ 121,92		16/02/2016	\$ 120,00	\$ 14,40	\$ 134,40	70%	\$ 10,08	2%	\$ 2,40		11	\$ 121,92	\$ -
01/03/2016	Pago arreglo floral	\$ 28,76		19/02/2016	\$ 6,78	\$ 3,21	\$ 29,99	30%	\$ 0,96	1%	\$ 0,27		8	\$ 28,76	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

01/03/2016	Pago de mantenimiento del volquete	\$ 136,37	V	11/02/2016	\$ 122,15	\$ 14,66	\$ 136,81	0%	\$ -	0%	\$ -	V	14	\$ 136,81	\$ (0,44)
01/03/2016	Pago de mantenimiento del volquete	\$ 118,36		11/02/2016	\$ 106,63	\$ 12,80	\$ 119,43	0%	\$ -	0%	\$ -		14	\$ 119,43	\$ (1,07)
01/03/2016	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora	\$ 25,40		12/02/2016	\$ 25,00	\$ 3,00	\$ 28,00	70%	\$ 2,10	2%	\$ 0,50		13	\$ 25,40	\$ -
01/03/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14		01/03/2016	\$ 602,14	\$ -	\$ 602,14	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 602,14	\$ -
01/03/2016	Pago monina mes de la secretaria	\$ 550,78		01/03/2016	\$ 550,78	\$ -	\$ 550,78	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 550,78	\$ -
01/03/2016	Pago nomina mes del chofer	\$ 575,58		01/03/2016	\$ 575,58	\$ -	\$ 575,58	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 575,58	\$ -
01/03/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20		01/03/2016	\$ 354,20	\$ -	\$ 354,20	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 354,20	\$ -
15/03/2016	Pago de combustible del vehículo	\$ 59,79		01/03/2016	\$ 53,38	\$ 6,41	\$ 59,79	0%	\$ -	0%	\$ -		11	\$ 59,79	\$ -
15/03/2016	Pago de combustible del equipo caminero	\$ 337,02		01/03/2016	\$ 300,91	\$ 36,11	\$ 337,02	0%	\$ -	0%	\$ -		11	\$ 337,02	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15/03/2016	Pago por mantenimiento de la computadora portátil	\$ 55,62	V	10/03/2016	\$ 51,79	\$ 6,21	\$ 58,00	30%	\$ 1,86	1%	\$ 0,52	✓	4	\$ 55,62	\$ -
15/03/2016	Pago por elaboración de tarjetas rendición de cuentas	\$ 30,48		26/02/2016	\$ 30,00	\$ 3,60	\$ 33,60	70%	\$ 2,52	2%	\$ 0,60		13	\$ 30,48	\$ -
15/03/2016	Pago por la terminación de la elaboración de tachos de basura	\$ 1.927,35		02/03/2016	\$1.897,00	\$227,64	\$ 2.124,64	70%	\$159,35	2%	\$ 37,94		10	\$ 1.927,35	\$ -
15/03/2016	Pago de servicio telefónico e internet	\$ 58,20		03/03/2016	\$ 51,96	\$ 6,24	\$ 58,20	0%	\$ -	0%	\$ -		9	\$ 58,20	\$ -
15/03/2016	Pago de agua e internet	\$ 82,97		01/03/2016	\$ 82,97	\$ -	\$ 82,97	0%	\$ -	0%	\$ -		11	\$ 82,97	\$ -
15/03/2016	Pago de energía eléctrica	\$ 36,11		02/03/2016	\$ 36,11	\$ -	\$ 36,11	0%	\$ -	0%	\$ -		10	\$ 36,11	\$ -
15/03/2016	Pago de energía eléctrica oficina	\$ 60,69		02/03/2016	\$ 60,69	\$ -	\$ 60,69	0%	\$ -	0%	\$ -		10	\$ 60,69	\$ -
15/03/2016	Pago por contratación de artistas del carnavalazo caliente	\$ 3.175,00		11/03/2016	\$3.125,00	\$375,00	\$ 3.500,00	70%	\$262,50	2%	\$ 62,50		3	\$ 3.175,00	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15/03/2016	Pago nomina mes del presidente	\$ 1.151,15	V	15/03/2016	\$1.151,15	\$ -	\$ 1.151,15	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 1.151,15	\$ -
15/03/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 460,46		15/03/2016	\$ 460,46	\$ -	\$ 460,46	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,46	\$ -
15/03/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 460,46		15/03/2016	\$ 460,46	\$ -	\$ 460,46	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,46	\$ -
15/03/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 460,46		15/03/2016	\$ 460,46	\$ -	\$ 460,46	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,46	\$ -
17/03/2016	Pago por la elaboración de los contratos del cementerio	\$ 95,90		16/03/2016	\$ 89,29	\$ 10,71	\$ 100,00	30%	\$ 3,21	1%	\$ 0,89		2	\$ 95,90	\$ -
17/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 181,89		01/03/2016	\$ 169,36	\$ 20,32	\$ 189,68	30%	\$ 6,10	1%	\$ 1,69		13	\$ 181,89	\$ -
17/03/2016	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 62,58		01/03/2016	\$ 58,27	\$ 6,99	\$ 65,26	30%	\$ 2,10	1%	\$ 0,58		13	\$ 62,58	\$ -
17/03/2016	Pago nomina mes de vocal	\$ 460,46		17/03/2016	\$ 460,46	\$ -	\$ 460,46	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,46	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

17/03/2016	Pago de fondos de reserva de vocal	\$ 43,33	V	17/03/2016	\$ 43,33	\$ -	\$ 43,33	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 43,33	\$ -
17/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00		15/03/2016	\$ 25,00	\$ -	\$ 25,00	0%	\$ -	0%	\$ -		3	\$ 25,00	\$ -
29/03/2016	Pago compra de tinta	\$ 63,28		22/03/2016	\$ 58,82	\$ 7,06	\$ 65,88	30%	\$ 2,12	1%	\$ 0,59		6	\$ 63,17	\$ 0,11
29/03/2016	Pago monina mes de la tesorera	\$ 597,71		29/03/2016	\$ 597,71	\$ -	\$ 597,71	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 597,71	\$ -
29/03/2016	Pago monina mes de la secretaria	\$ 550,78		29/03/2016	\$ 550,78	\$ -	\$ 550,78	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 550,78	\$ -
29/03/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14		29/03/2016	\$ 602,14	\$ -	\$ 602,14	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 602,14	\$ -
29/03/2016	Pago nómina del mes del chofer	\$ 575,58		29/03/2016	\$ 575,58	\$ -	\$ 575,58	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 575,58	\$ -
29/03/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20		29/03/2016	\$ 354,20	\$ -	\$ 354,20	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 354,20	\$ -
29/03/2016	Pago de fondos de reserva de la tesorera	\$ 56,25		29/03/2016	\$ 56,25	\$ -	\$ 56,25	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 56,25	\$ -
TOTAL		14.918,04			14.685,78		15.480,82		452,90		108,48			14.919,43	(1,40)



Marcas:

✓ Tomado de los comprobantes de egreso del año 2016.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Conclusión:

En base a los comprobantes de egreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas y comprobantes de retención que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de marzo del 2016 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- Existe una diferencia de \$ -1.40, es decir el valor de las facturas y/o comprobante de retención, es mayor al valor del registro contable, la siguiente diferencia se muestra a continuación:

COMPROBATE DE EGRESO		FACTURA	RETENCIÓN		TOTAL	DIFERENCIA
Concepto	Valor	Valor	IVA	IR		
Pago de mantenimiento del volquete	\$ 136,37	\$ 136,81	\$ -	\$ -	\$ 136,81	\$ (0,44)
Pago de mantenimiento del volquete	\$ 118,36	\$ 119,43	\$ -	\$ -	\$ 119,43	\$ (1,07)
Pago compra de la tinta	\$ 63,28	\$ 65,88	\$ 2,12	\$ 0,59	\$ 63,17	\$ 0,11
TOTAL						\$ (1,40)

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 66. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados por la entidad con los valores presentados en las facturas y comprobantes de retención entregados por los proveedores en el mes de diciembre del año 2016.

COMPROBANTES DE EGRESO				FACTURA				COMPROBANTE DE RETENCIÓN					APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Sub total	IVA	Total	IVA		IR			Días	Valor	Diferencia
								%	\$	%	\$				
09/12/2016	Pago de combustible del vehículo	\$ 68,97	V	01/12/2016	\$ 60,50	\$ 8,47	\$ 68,97	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	7	\$ 68,97	\$ -
09/12/2016	Pago de combustible del equipo caminero	\$ 373,32		01/12/2016	\$ 327,47	\$ 45,85	\$ 373,32	0%	\$ -	0%	\$ -		7	\$ 373,32	\$ -
09/12/2016	Pago del curso de panadería-comunidad de Quinua	\$ 980,00		02/12/2016	\$1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	0%	\$ -	2%	\$ 20,00		6	\$ 980,00	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

09/12/2016	Pago por consumo de Agua Potable	\$ 29,88	V	01/12/2016	\$ 29,88	\$ -	\$ 29,88	0%	\$ -	0%	\$ -	√	7	\$ 29,88	\$ -
09/12/2016	Pago de energía eléctrica gasto corriente	\$ 43,59		05/12/2016	\$ 28,76	\$ -	\$ 28,76	0%	\$ -	0%	\$ -		5	\$ 28,76	\$ -
				05/12/2016	\$ 14,83	\$ -	\$ 14,83	0%	\$ -	0%	\$ -		5	\$ 14,83	\$ -
09/12/2016	Pago por consumo eléctrico gasto inversión	\$ 13,88		05/12/2016	\$ 7,36	\$ -	\$ 7,36	0%	\$ -	0%	\$ -		5	\$ 7,36	\$ -
				05/12/2016	\$ 6,52	\$ -	\$ 6,52	0%	\$ -	0%	\$ -		5	\$ 6,52	\$ -
09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del PRESIDENTE	\$ 1.152,20		09/12/2016	\$ 1.152,20	\$ -	\$ 1.152,20	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 1.152,20	\$ -
09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88		09/12/2016	\$ 460,88	\$ -	\$ 460,88	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,88	\$ -
09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo de la vocal	\$ 460,88		09/12/2016	\$ 460,88	\$ -	\$ 460,88	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,88	\$ -
09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88		09/12/2016	\$ 460,88	\$ -	\$ 460,88	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,88	\$ -
09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo del vocal	\$ 460,88		09/12/2016	\$ 460,88	\$ -	\$ 460,88	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 460,88	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

09/12/2016	Pago de decimotercer sueldo de la secretaria-tesorera	\$ 704,00	V	09/12/2016	\$ 704,00	\$ -	\$ 704,00	0%	\$ -	0%	\$ -	V	1	\$ 704,00	\$ -
09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del operador	\$ 680,00		09/12/2016	\$ 680,00	\$ -	\$ 680,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 680,00	\$ -
09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del chofer	\$ 650,00		09/12/2016	\$ 650,00	\$ -	\$ 650,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 650,00	\$ -
09/12/2016	Pago de decimocuarto sueldo del cementarista	\$ 400,00		09/12/2016	\$ 400,00	\$ -	\$ 400,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 400,00	\$ -
09/12/2016	Pago de elaboración de certificados y reconocimientos	\$ 21,50		02/12/2016	\$ 21,50	\$ -	\$ 21,50	0%	\$ -	0%	\$ -		6	\$ 21,50	\$ -
09/12/2016	Pago de anticipo por la compra de base y sub base	\$ 8.328,41		08/12/2016	\$8.328,41	\$ -	\$ 8.328,41	0%	\$ -	0%	\$ -		2	\$ 8.328,41	\$ -
09/12/2016	Pago de arreglo de la llanta de la retroexcavadora	\$ 25,55		07/12/2016	\$ 25,00	\$ 3,50	\$ 28,50	70%	\$ 2,45	2%	\$ 0,50		3	\$ 25,55	\$ -
29/12/2016	Pago de combustible del	\$ 57,49		28/12/2016	\$ 50,43	\$ 7,06	\$ 57,49	0%	\$ -	0%	\$ -		2	\$ 57,49	\$ -

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	vehículo														
29/12/2016	Pago de combustible del equipo caminero	\$ 129,63		28/12/2016	\$ 113,71	\$ 15,92	\$ 129,63	0%	\$ -	0%	\$ -		2	\$ 129,63	\$ -
29/12/2016	Pago de servicios de capacitación del curso de panadería para el sector Guartanchun	\$ 1.960,00		28/12/2016	\$2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	0%	\$ -	2%	\$ 40,00		2	\$ 1.960,00	\$ -
29/12/2016	Pago de cámara para el GAD	\$ 1.049,82	V	28/12/2016	\$ 964,91	\$135,09	\$ 1.100,00	30%	\$ 40,53	1%	\$ 9,65		2	\$ 1.049,82	\$ -
29/12/2016	Pago por capacitación de panaderia para comunidad de Alliyacu	\$ 1.960,00		15/12/2016	\$2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	0%	\$ -	2%	\$ 40,00		11	\$ 1.960,00	\$ -
29/12/2016	Pago por elaboracion de letreros en vinil	\$ 13,86		08/12/2016	\$ 14,00	\$ -	\$ 14,00	0%	\$ -	1%	\$ 0,14		16	\$ 13,86	\$ -
29/12/2016	Pago por impresiones, anillados, cd, etc del año 2016	\$ 148,93		28/12/2016	\$ 145,72	\$ 20,40	\$ 166,12	70%	\$ 14,28	2%	\$ 2,91		2	\$ 148,93	\$ -



29/12/2016	Pago por mantenimiento del sistema de solicitud de pagos y computadora portátil	\$ 125,51	V	28/12/2016	\$ 122,81	\$ 17,19	\$ 140,00	70%	\$ 12,04	2%	\$ 2,46	✓	2	\$ 125,51	\$ -
29/12/2016	Pago por servicios de capacitación del curso de belleza de la comunidad de Guapán Centro	\$ 500,00		10/12/2016	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	0%	\$ -	0%	\$ -		14	\$ 500,00	\$ -
29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 285,63		28/12/2016	\$ 262,53	\$ 36,75	\$ 299,28	30%	\$ 11,03	1%	\$ 2,63		2	\$ 285,63	\$ -
29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 47,06		28/12/2016	\$ 43,25	\$ 6,06	\$ 49,31	30%	\$ 1,82	1%	\$ 0,43		2	\$ 47,06	\$ -
29/12/2016	Pago de 110 metros de cerramiento del parque central	\$ 4.096,40		05/12/2016	\$4.180,00	\$ -	\$ 4.180,00	0%	\$ -	2%	\$ 83,60		19	\$ 4.096,40	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2016	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 53,79	V	14/12/2016	\$ 49,42	\$ 6,92	\$ 56,34	30%	\$ 2,08	1%	\$ 0,49	✓	12	\$ 53,77	\$ 0,02
29/12/2016	Pago por elaboración de los certificados des curso de gastronomía en la comunidad de Alliyacu	\$ 51,98		16/12/2016	\$ 52,50	\$ -	\$ 52,50	0%	\$ -	1%	\$ 0,53		10	\$ 51,98	\$ -
29/12/2016	Pago por elaboración de los certificados del curso de manualidades de la comunidad de Guapán Centro	\$ 55,44		09/12/2016	\$ 56,00	\$ -	\$ 56,00	0%	\$ -	1%	\$ 0,56		15	\$ 55,44	\$ -
29/12/2016	Pago por arreglo de las llantas de la retroexcavadora	\$ 10,88		12/12/2016	\$ 10,00	\$ 1,40	\$ 11,40	30%	\$ 0,42	1%	\$ 0,10		14	\$ 10,88	\$ -
29/12/2016	Pago por Publicidad	\$ 350,50		09/12/2016	\$ 350,00	\$ 25,00	\$ 375,00	70%	\$ 17,50	2%	\$ 7,00		15	\$ 350,50	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2016	Pago por servicios de capacitación del curso de bailoterapia en la comunidad de Florida	\$ 952,50	V	21/12/2016	\$ 932,00	\$130,48	\$ 1.062,48	70%	\$ 91,34	2%	\$ 18,64	√	7	\$ 952,50	\$ -
29/12/2016	Pago por lavado y engrasado del equipo caminero	\$ 383,25		15/12/2016	\$ 375,00	\$ 52,50	\$ 427,50	70%	\$ 36,75	2%	\$ 7,50		11	\$ 383,25	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del presidente	\$ 1.152,20		29/12/2016	\$1.152,20	\$ -	\$ 1.152,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 1.152,00	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11		29/12/2016	\$ 408,11	\$ -	\$ 408,11	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 408,11	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes de la vocal	\$ 408,11		29/12/2016	\$ 408,11	\$ -	\$ 408,11	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 408,11	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11		29/12/2016	\$ 408,11	\$ -	\$ 408,11	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 408,11	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del vocal	\$ 408,11		29/12/2016	\$ 408,11	\$ -	\$ 408,11	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 408,11	\$ -
29/12/2016	Pago monina mes de la secretaria-tesorera	\$ 649,07		29/12/2016	\$ 649,07	\$ -	\$ 649,07	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 649,07	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del operador	\$ 602,14		29/12/2016	\$ 602,14	\$ -	\$ 602,14	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 602,14	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2016	Pago nomina mes del chofer	\$ 575,58	V	29/12/2016	\$ 575,58	\$ -	\$ 575,58	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 575,58	\$ -
29/12/2016	Pago nomina mes del cementarista	\$ 354,20		29/12/2016	\$ 354,20	\$ -	\$ 354,20	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 354,20	\$ -
29/12/2016	Pago liquidación del cementarista	\$ 152,50		29/12/2016	\$ 152,50	\$ -	\$ 152,50	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 152,50	\$ -
29/12/2016	Pago liquidación del operador	\$ 209,17		29/12/2016	\$ 209,17	\$ -	\$ 209,17	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 209,17	\$ -
29/12/2016	Pago liquidación del chofer	\$ 206,67		29/12/2016	\$ 206,67	\$ -	\$ 206,67	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 206,67	\$ -
29/12/2016	Pago de fondos de reserva de la secretaria - tesorera	\$ 61,08		29/12/2016	\$ 61,08	\$ -	\$ 61,08	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 61,08	\$ -
29/12/2016	Pago de fondos de reserva de la vocal	\$ 34,01		29/12/2016	\$ 34,01	\$ -	\$ 34,01	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 34,01	\$ -
29/12/2016	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ 34,01		29/12/2016	\$ 34,01	\$ -	\$ 34,01	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 34,01	\$ -
29/12/2016	Pago de fondos de reserva del vocal	\$ 34,01	V	29/12/2016	\$ 34,01	\$ -	\$ 34,01	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 34,01	\$ -
29/12/2016	Pago de fondos de reserva del operador	\$ 56,67		29/12/2016	\$ 56,67	\$ -	\$ 56,67	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 56,67	\$ -

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2016	Pago de fondos de reserva del chofer	\$ 54,17		29/12/2016	\$ 54,17	\$ -	\$ 54,17	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 54,17	\$ -
TOTAL		33.355,41			33.310,15	512,58	33.822,73		230,21		237,13			33.355,39	0,02

Marcas:

✓ Tomado de los comprobantes de egreso del año 2016.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Conclusión:

En base a los comprobantes de egreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas y comprobantes de retención que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de diciembre del 2016 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- Existe una diferencia de \$ 0.02, lo cual no representa un valor significativo.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.

15/45

PT/EJS

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: Jocelyn Morocho



Anexo 67. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de los egresos de marzo del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados por la entidad con los valores presentados en las facturas y comprobantes de retención entregados por los proveedores en el mes de marzo del año 2017.

COMPROBANTES DE EGRESO				FACTURA				COMPROBANTE DE RETENCIÓN					APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Sub total	IVA	Total	IVA		IR			Días	Valor	Difere ncia
								%	\$	%	\$				
14/03/ 2017	Pago por el consumo de combustible para el vehículo	\$ 45,98	V	01/03/ 2017	\$ 40,33	\$ 5,65	\$ 45,98	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	10	\$ 45,98	\$ -
14/03/ 2017	Pago por servicio de agua potable del cementerio	\$ 10,58		01/03/ 2017	\$ 10,58	\$ -	\$ 10,58	0%	\$ -	0%	\$ -		10	\$ 10,58	\$ -
14/03/ 2017	Pago de energía eléctrica gasto	\$ 51,69		03/03/ 2017	\$ 32,55	\$ -	\$ 32,55	0%	\$ -	0%	\$ -		8	\$ 32,55	\$ -

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	corriente		07/03/2017	\$ 19,14	\$ -	\$ 19,14	0%	\$ -	0%	\$ -	8	\$ 19,14	\$ -
14/03/2017	Pago de energía eléctrica gasto de inversión	\$ 51,85	07/03/2017	\$ 7,50	\$ -	\$ 7,50	0%	\$ -	0%	\$ -	6	\$ 7,50	\$ -
			07/03/2017	\$ 44,35	\$ -	\$ 44,35	0%	\$ -	0%	\$ -	6	\$ 44,35	\$ -
14/03/2017	Pago por la compra de CD's para la oficina	\$ 6,01	20/02/2017	\$ 5,27	\$ 0,74	\$ 6,01	0%	\$ -	0%	\$ -	17	\$ 6,01	\$ -
14/03/2017	Pago por la compra de materiales de construcción	\$ 619,97	03/03/2017	\$ 567,07	\$ 79,39	\$ 646,46	30%	\$ 23,82	1%	\$ 5,67	8	\$ 616,97	\$ 3,00
14/03/2017	Pago por la contratación de artistas para el Carnavalazo caliente.	\$ 2.814,98	03/03/2017	\$ 2.754,39	\$ 385,61	\$ 3.140,00	70%	\$ 269,93	2%	\$ 55,09	8	\$ 2.814,98	\$ -



14/03/2017	Pago por la contratación de amplificación y sonido aéreo para fiestas del Carnavalazo caliente	\$ 1.485,02	V	08/03/2017	\$ 1.453,05	\$203,43	\$ 1.656,48	70%	\$142,40	2%	\$ 29,06	✓	5	\$ 1.485,02	\$ -
31/03/2017	Pago compra de llantas superhawk 14-17.5 para la retroexcavadora	\$ 998,28		29/03/2017	\$ 917,54	\$128,46	\$ 1.046,00	30%	\$ 38,54	1%	\$ 9,18		3	\$ 998,28	\$ -
31/03/2017	Pago por empastado de la contabilidad 2016	\$ 17,64		27/03/2017	\$ 18,00	\$ -	\$ 18,00	0%	\$ -	2%	\$ 0,36		5	\$ 17,64	\$ -



31/03/2017	Pago por elaboracion de certificados de panadería, belleza, bloks ordenes de trabajo e invitaciones para el carnavalazo caliente	\$ 328,30	V	16/03/2017	\$ 335,00	\$ -	\$ 335,00	0%	\$ -	2%	\$ 6,70	✓	12	\$ 328,30	\$ -
31/03/2017	Pago por mantenimiento del volquete HINO del GADP	\$ 78,40		13/03/2017	\$ 80,00	\$ -	\$ 80,00	0%	\$ -	2%	\$ 1,60		15	\$ 78,40	\$ -
31/03/2017	Pago por la compra de tubos corrugados ejecución POA, comunidad Guapán Centro	\$ 1.720,74		28/03/2017	\$ 1.581,57	\$221,42	\$ 1.802,99	30%	\$ 66,43	1%	\$ 15,82		4	\$ 1.720,75	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/03/2017	Pago ajuste carnavalazo caliente 2017	\$ 200,00	V	29/03/2017	\$ 195,69	\$ 27,40	\$ 223,09	70%	\$ 19,18	2%	\$ 3,91	✓	3	\$ 200,00	\$ -
31/03/2017	Pago por alquiler de 6 horas de retroexcavadora	\$ 134,90		13/03/2017	\$ 132,00	\$ 18,48	\$ 150,48	70%	\$ 12,94	2%	\$ 2,64		15	\$ 134,90	\$ -
31/03/2017	Pago por la compra de jabón líquido	\$ 6,16		03/03/2017	\$ 5,40	\$ 0,76	\$ 6,16	0%	\$ -	0%	\$ -		21	\$ 6,16	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017, del presidente	\$ 853,59		31/03/2017	\$ 853,59	\$ -	\$ 853,59	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 853,59	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43		31/03/2017	\$ 341,43	\$ -	\$ 341,43	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 341,43	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 de la vocal	\$ 321,43		31/03/2017	\$ 321,43	\$ -	\$ 321,43	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 321,43	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 341,43	V	31/03/2017	\$ 341,43	\$ -	\$ 341,43	0%	\$ -	0%	\$ -	√	1	\$ 341,43	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 de la secretaria-tesorera	\$ 649,07		31/03/2017	\$ 649,07	\$ -	\$ 649,07	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 649,07	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del operador	\$ 619,85		31/03/2017	\$ 619,85	\$ -	\$ 619,85	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 619,85	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del chofer	\$ 576,12		31/03/2017	\$ 576,12	\$ -	\$ 576,12	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 576,12	\$ -
31/03/2017	Pago nomina sueldo mes de MARZO 2017 del cementarista	\$ 398,48		31/03/2017	\$ 398,48	\$ -	\$ 398,48	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 398,48	\$ -



31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 de la vocal	\$ 32,13	V	31/03/2017	\$ 32,13	\$ -	\$ 32,13	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 32,13	\$ -
31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 de la secretaria-tesorera	\$ 61,08		31/03/2017	\$ 61,08	\$ -	\$ 61,08	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 61,08	\$ -
31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 32,13		31/03/2017	\$ 32,13	\$ -	\$ 32,13	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 32,13	\$ -
31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del vocal	\$ 32,13		31/03/2017	\$ 32,13	\$ -	\$ 32,13	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 32,13	\$ -
31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del operador	\$ 58,33		31/03/2017	\$ 58,33	\$ -	\$ 58,33	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 58,33	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del chofer	\$ 55,85	V	31/03/2017	\$ 55,85	\$ -	\$ 55,85	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 55,85	\$ -
31/03/2017	Pago fondos de reserva mes de MARZO 2017 del cementarista	\$ 37,50		31/03/2017	\$ 37,50	\$ -	\$ 37,50	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 37,50	\$ -
31/03/2017	Pago por mantenimiento del volquete HINO del GADP	\$ 131,65		13/03/2017	\$ 121,00	\$ 16,94	\$ 137,94	30%	\$ 5,08	1%	\$ 1,21		15	\$ 131,65	\$ -
TOTAL		13112,70			12730,98	1088,26	13819,25		578,30		131,23			13109,71	3.00

Marcas:

V Tomado de los comprobantes de egreso del año 2017.

✓ Verificado con las facturas y documentos.



Conclusión:

En base a los comprobantes de egreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas y comprobantes de retención que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de marzo del 2017 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- Existe una diferencia de \$ 619,97, es decir el valor de la factura y/o comprobante de retención, es menor al valor del registro contable, la siguiente diferencia se muestra a continuación:

COMPROBANTES DE EGRESO		FACTURA	RETENCIÓN		TOTAL	DIFERENCIA
Concepto	Valor	Valor	IVA	IR		
Pago de materiales de construccion	\$ 619,97	\$ 646,46	\$ 23,82	\$ 5,67	\$ 616,97	\$ 3,00
TOTAL						\$ 3,00

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 68. Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los egresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados por la entidad con los valores presentados en las facturas y comprobantes de retención entregados por los proveedores en el mes de diciembre del año 2017.

COMPROBANTES DE EGRESO				FACTURA				COMPROBANTE DE RETENCIÓN					APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Sub total	IVA	Total	IVA		IR			Días	Valor	Diferencia
								%	\$	%	\$				
13/12/2017	Combustible del vehículo	\$ 69,75	V	01/12/2017	\$ 62,28	\$ 8,72	\$ 71,00	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	9	\$ 71,00	\$ (1,25)
13/12/2017	Combustible equipo caminero	\$ 272,02		01/12/2017	\$ 242,88	\$ 34,00	\$ 276,88	0%	\$ -	0%	\$ -		9	\$ 276,88	\$ (4,86)
13/12/2017	Pago por publicidad impresa	\$ 210,87		04/12/2017	\$ 213,00	\$ -	\$ 213,00	0%	\$ -	1%	\$2,13		8	\$ 210,87	\$ -
13/12/2017	Pago de agua potable	\$ 19,01		01/12/2017	\$ 19,01	\$ -	\$ 19,01	0%	\$ -	0%	\$ -		9	\$ 19,01	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13/12/2017	Pago de energía eléctrica - inversión	\$ 24,77	V	04/12/2017	\$ 21,19	\$ -	\$ 21,19	0%	\$ -	0%	\$ -	V	8	\$ 21,19	\$ -
				04/12/2017	\$ 3,48	\$ -	\$ 1,69	0%	\$ -	0%	\$ -		8	\$ 3,48	\$ -
13/12/2017	Pago energía eléctrica gasto corriente	\$ 51,64		04/12/2017	\$ 18,83	\$ -	\$ 18,83	0%	\$ -	0%	\$ -		8	\$ 18,83	\$ -
				04/12/2017	\$ 32,81		\$ 32,81	0%	\$ -	0%	\$ -		8	\$ 32,81	\$ -
13/12/2017	Pago de materiales de construcción para la Unidad Educativa Guapán	\$ 166,84		07/12/2017	\$ 155,34	\$ 18,64	\$ 173,98	30%	\$5,59	1%	\$1,55		5	\$ 166,84	\$ -
13/12/2017	Pago por servicio de vigilancia eléctrica	\$ 25,82		07/12/2017	\$ 24,00	\$ 2,88	\$ 26,88	20%	\$0,58	2%	\$0,48		5	\$ 25,82	\$ -
13/12/2017	Pago de la elaboración de uniformes deportivos para la selección de Guapán	\$ 1.824,94		08/12/2017	\$ 1.796,20	\$ 215,54	\$ 2.011,74	70%	\$ 150,88	2%	\$ 35,92		4	\$ 1.824,94	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13/12/2017	Pago por la elaboración del proyecto Guapán en letras	\$ 5.721,63	V	08/12/2017	\$ 5.327,40	\$ 639,29	\$ 5.966,69	30 %	\$ 191,79	1%	\$ 53,27	✓	4	\$ 5.721,63	\$ -
13/12/2017	Pago de repuestos y accesorios	\$ 122,44		12/12/2017	\$ 114,00	\$ 13,68	\$ 127,68	30 %	\$4,10	1%	\$1,14		2	\$ 122,44	\$ -
13/12/2017	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ 269,50		12/12/2017	\$ 275,00	\$ -	\$ 275,00	0%	\$ -	2%	\$5,50		2	\$ 269,50	\$ -
13/12/2017	Pago por implementación de gimnasio en el parque central	\$ 6.411,03		06/12/2017	\$ 5.969,30	\$ 716,32	\$ 6.685,62	30 %	\$ 214,89	1%	\$ 59,69		6	\$ 6.411,03	\$ -
13/12/2017	Pago de materiales de construcción ejecución POA para la comunidad e Alliyacu	\$ 1.442,64		12/12/2017	\$ 1.343,53	\$ 161,22	\$ 1.504,75	30 %	\$ 48,37	1%	\$ 13,44		2	\$ 1.442,95	\$ (0.30)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del presidente	\$ 1.140,00	V	13/12/2017	\$ 1.140,00	\$ -	\$ 1.140,00	0%	\$ -	0%	\$ -	V	1	\$ 1.140,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del vocal	\$ 456,00		13/12/2017	\$ 456,00	\$ -	\$ 456,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 456,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo de la vocal	\$ 456,00		13/12/2017	\$ 456,00	\$ -	\$ 456,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 456,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del vocal	\$ 456,00		13/12/2017	\$ 456,00	\$ -	\$ 456,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 456,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo de la secretaria-tesorera	\$ 733,00		13/12/2017	\$ 733,00	\$ -	\$ 733,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 733,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del operador	\$ 700,00		13/12/2017	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 700,00	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del chofer	\$ 670,00	V	13/12/2017	\$ 670,00	\$ -	\$ 670,00	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 670,00	\$ -
13/12/2017	Pago décimo tercer sueldo del cementarista	\$ 450,00		13/12/2017	\$ 450,00	\$ -	\$ 450,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 450,00	\$ -
29/12/2017	Pago por impresión, anillados y adhesivos durante el año 2017	\$ 105,32		29/12/2017	\$ 105,32	\$ 12,64	\$ 117,96	30%	\$ 3,79	1%	\$ 1,05		1	\$ 113,12	\$ (7,80)
29/12/2017	Pago por servicio de katering y eventos	\$ 667,87		14/12/2017	\$ 681,50	\$ -	\$ 681,50	0%	\$ -	2%	\$ 13,63		12	\$ 667,87	\$ -
29/12/2017	Pago por servicio de capacitación en gastronomía para la comunidad de Cachipamba	\$ 1.960,00		27/12/2017	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00	0%	\$ -	2%	\$ 40,00		3	\$ 1.960,00	\$ -



29/12/2017	Pago por servicios de capacitación en manualidades para la comunidad de Alliyacu	\$ 2.177,13	V	27/12/2017	\$ 2.142,85	\$ 257,14	\$ 2.399,99	70 %	\$ 180,00	2%	\$ 42,86	V	3	\$ 2.177,13	\$ -
29/12/2017	Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 378,30		27/12/2017	\$ 353,19	\$ 40,89	\$ 394,08	30 %	\$ 12,27	1%	\$ 3,53		3	\$ 378,28	\$ 0,02
29/12/2017	Pago de materiales de construcción para el cementerio	\$ 115,81		27/12/2017	\$ 108,02	\$ 12,70	\$ 120,72	30 %	\$ 3,81	1%	\$ 1,08		3	\$ 115,83	\$ (0,02)
29/12/2017	Pago de capacitación en Belleza en Buil Chacapamba	\$ 980,00		27/12/2017	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	0%	\$ -	2%	\$ 20,00		3	\$ 980,00	\$ -



29/12/2017	Pago de materiales de construcción ejecución POA para la comunidad de Buil Tabacay	\$ 1.915,98	V	15/12/2017	\$ 1.783,96	\$ 214,08	\$ 1.998,04	30 %	\$ 64,22	1%	\$ 17,84	✓	11	\$ 1.915,98	\$ -
29/12/2017	Pago de materiales de construcción	\$ 81,76		27/12/2017	\$ 76,13	\$ 9,90	\$ 86,03	30 %	\$ 2,97	1%	\$ 0,76		3	\$ 82,30	\$ (0,54)
29/12/2017	Pago por impresión, difusión, tarjetas.	\$ 961,75		27/12/2017	\$ 895,49	\$ 107,46	\$ 1.002,95	30 %	\$ 32,24	1%	\$ 8,95		3	\$ 961,76	\$ (0,01)
29/12/2017	Pago de repuestos y accesorios para la retroexcavadora	\$ 444,64		27/12/2017	\$ 414,05	\$ 49,69	\$ 463,74	30 %	\$ 14,91	1%	\$ 4,14		3	\$ 444,69	\$ (0,05)
29/12/2017	Pago por mantenimiento de la retroexcavadora	\$ 117,60		27/12/2017	\$ 120,00	\$ -	\$ 120,00	0%	\$ -	2%	\$ 2,40		3	\$ 117,60	\$ -



29/12/2017	Pago por mantenimiento y lavado del volquete	\$ 152,40	V	27/12/2017	\$ 150,00	\$ 18,00	\$ 168,00	70 %	\$ 12,60	2%	\$ 3,00	V	3	\$ 152,40	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del presidente	\$ 1.108,96		29/12/2017	\$ 1.108,96	\$ -	\$ 1.108,96	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 1.108,96	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del vocal	\$ 383,58		29/12/2017	\$ 383,58	\$ -	\$ 383,58	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 383,58	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo de la vocal	\$ 383,58		29/12/2017	\$ 383,58	\$ -	\$ 383,58	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 383,58	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del vocal	\$ 383,58		29/12/2017	\$ 383,58	\$ -	\$ 383,58	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 383,58	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo de la secretaria-tesorera	\$ 628,86		29/12/2017	\$ 628,86	\$ -	\$ 628,86	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 628,86	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del operador	\$ 619,85		29/12/2017	\$ 619,85	\$ -	\$ 619,85	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 619,85	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del chofer	\$ 593,28		29/12/2017	\$ 593,28	\$ -	\$ 593,28	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 593,28	\$ -
29/12/2017	Pago de sueldo del cementarista	\$ 398,48		29/12/2017	\$ 398,48	\$ -	\$ 398,48	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 398,48	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2017	Pago fondos de reserva de secretaria-tesorera	\$ 61,08	V	29/12/2017	\$ 61,08	\$ -	\$ 61,08	0%	\$ -	0%	\$ -	V	1	\$ 61,08	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva de la vocal	\$ 38,00		29/12/2017	\$ 38,00	\$ -	\$ 38,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 38,00	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva del vocal	\$ 38,00		29/12/2017	\$ 38,00	\$ -	\$ 38,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 38,00	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva del vocal	\$ 38,00		29/12/2017	\$ 38,00	\$ -	\$ 38,00	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 38,00	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva del operador	\$ 58,33		29/12/2017	\$ 58,33	\$ -	\$ 58,33	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 58,33	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva del chofer	\$ 55,83		29/12/2017	\$ 55,83	\$ -	\$ 55,83	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 55,83	\$ -
29/12/2017	Pago fondos de reserva del cementarista	\$ 37,50		29/12/2017	\$ 37,50	\$ -	\$ 37,50	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 37,50	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del operador	\$ 900,81	V	29/12/2017	\$ 900,81	\$ -	\$ 900,81	0%	\$ -	0%	\$ -	✓	1	\$ 900,81	\$ -
29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del chofer	\$ 868,31		29/12/2017	\$ 868,31	\$ -	\$ 868,31	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 868,31	\$ -
29/12/2017	Pago por liquidación de Haberes del cementarista	\$ 217,48		29/12/2017	\$ 217,48	\$ -	\$ 217,48	0%	\$ -	0%	\$ -		1	\$ 217,48	\$ -
TOTAL		38565,97			37323,28	2532,78	39856.06		943,0		332,38			38580.78	(14,81)

Marcas:

V Tomado de los comprobantes de egreso del año 2017.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Conclusión:

En base a los comprobantes de egreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas y comprobantes de retención que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de diciembre del 2017 se determinó que:

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- Existe una diferencia de \$ -14.81, es decir el valor de las facturas y/o comprobantes de retención, es mayor al valor del registro contable, las siguientes diferencias se muestra a continuación:

COMPROBANTES DE EGRESO		FACTURA	RETENCIÓN		TOTAL	DIFERENCIA
Concepto	Valor	Valor	IVA	IR		
Pago de combustible del vehículo	\$ 69,75	\$ 71,00	\$ -	\$ -	\$ 71,00	\$ (1,25)
Pago de combustibles del equipo caminero	\$ 272,02	\$ 276,88	\$ -	\$ -	\$ 276,88	\$ (4,86)
Pago de materiales de construcción para la comunidad de Alliyacu	\$ 1.442,64	\$ 1.504,75	\$ 48,37	\$ 13,44	\$ 1.442,94	\$ (0,30)
Pago por impresión, anillados y adhesivos	\$ 105,32	\$ 117,96	\$ 3,79	\$ 1,05	\$ 113,12	\$ (7,80)
Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 378,30	\$ 394,08	\$ 12,27	\$ 3,53	\$ 378,28	\$ 0,02
Pago por la compra de materiales de construcción para el cementerio	\$ 115,81	\$ 120,72	\$ 3,81	\$ 1,08	\$ 115,83	\$ (0,02)
Pago de materiales de construcción	\$ 81,76	\$ 86,03	\$ 2,97	\$ 0,76	\$ 82,30	\$ (0,54)
Pago de impresión, difusión y tarjetas	\$ 961,75	\$ 1.002,95	\$ 32,24	\$ 8,95	\$ 961,76	\$ (0,01)
Pago de repuestos y accesorios para la retroexcavadora	\$ 444,64	\$ 463,74	\$ 14,91	\$ 4,14	\$ 444,69	\$ (0,05)
TOTAL						\$ (14,81)

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 69. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo-2016.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados con los valores facturados por la entidad en el mes de marzo del año 2016.

COMPROBANTES DE INGRESO				FACTURA			APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Total		Días	Valor	Diferencia
02/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00	V	29/02/2016	\$ 25,00	✓	3	\$ 25,00	\$ -
03/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00		24/02/2016	\$ 20,00		7	\$ 20,00	\$ -
04/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 70,00		01/03/2016	\$ 20,00		4	\$ 70,00	\$ -
				02/03/2016	\$ 25,00		3		
				02/03/2016	\$ 25,00		3		
07/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00		03/03/2016	\$ 20,00		3	\$ 20,00	\$ 45,00
				03/03/2016	\$ 25,00		3	\$ 25,00	
08/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 90,00		04/03/2016	\$ 50,00		3	\$ 90,00	\$ -
				07/03/2016	\$ 20,00		2		
				02/03/2016	\$ 20,00		5		
09/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00		07/03/2016	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 45,00	V	09/03/2016	\$ 20,00	✓	2	\$ 45,00	\$ -
				22/02/2016	\$ 25,00		14		
11/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 95,00		09/03/2016	\$ 70,00		3	\$ 95,00	\$ -
				09/03/2016	\$ 25,00		3		
15/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 70,00		14/03/2016	\$ 25,00		-2	\$ 70,00	\$ -
				14/03/2016	\$ 20,00		-2		
				16/03/2016	\$ 25,00		-4		
16/03/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00		18/03/2016	\$ 20,00		-3	\$ 45,00	\$ -
				18/03/2016	\$ 25,00		-3		
17/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 25,00		15/03/2016	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -
23/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 50,00		21/03/2016	\$ 25,00		3	\$ 50,00	\$ -
				21/03/2016	\$ 25,00		3		
24/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 20,00		28/03/2016	\$ 20,00		-3	\$ 20,00	\$ -
				14/03/2016	\$ 20,00		12		
29/03/2016	Ingreso del dinero del Cementerio	\$ 65,00		24/03/2016	\$ 20,00		4	\$ 65,00	\$ -
				24/03/2016	\$ 25,00		4		
				29/03/2016	\$ 25,00		3		
				29/03/2016	\$ 20,00		3		
				29/03/2016	\$ 25,00		3	\$ 95,00	\$ -
				30/03/2016	\$ 25,00		2		
TOTAL		\$ 785,00			\$ 840,00			\$ 785,00	\$ -

Marcas:

V Tomado de los comprobantes de ingreso del año 2016.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Conclusión:

En base a los comprobantes de ingreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de marzo del 2016 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- No existe diferencias económicas en cuanto al registro y valor de las facturas.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 70. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2016.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados con los valores facturados por la entidad en el mes de diciembre del año 2016.

COMPROBANTES DE INGRESO				FACTURA			APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Total		Días	Valor	Diferencia
01/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00	V	30/11/2016	\$ 25,00	✓	2	\$ 25,00	\$ -
08/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00		06/12/2016	\$ 20,00		3	\$ 45,00	\$ -
				06/12/2016	\$ 25,00		3		
12/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 20,00		08/12/2016	\$ 20,00		3	\$ 20,00	\$ -
13/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00		09/12/2016	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -
14/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00		12/12/2016	\$ 20,00		3	\$ 40,00	\$ -
				12/12/2016	\$ 20,00		3		
15/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00		13/12/2016	\$ 20,00		3	\$ 40,00	\$ -
				13/12/2016	\$ 20,00		3		
16/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 40,00		24/01/2017	\$ 40,00		-28	\$ 40,00	\$ -
22/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 50,00		20/12/2016	\$ 25,00		3	\$ 50,00	\$ -
				20/12/2016	\$ 25,00		3		
23/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 45,00		22/12/2016	\$ 25,00		2	\$ 45,00	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

				22/12/2016	\$ 20,00		2		
27/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 25,00		22/12/2016	\$ 25,00		4	\$ 25,00	\$ -
				27/12/2016	\$ 25,00		3		
29/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 75,00	V	27/12/2016	\$ 25,00	✓	3	\$ 75,00	\$ -
				27/12/2016	\$ 25,00		3		
29/12/2016	Ingreso de dinero del Cementerio	\$ 65,00		28/12/2016	\$ 40,00		2	\$ 65,00	\$ -
				28/12/2016	\$ 25,00		2		
TOTAL		\$ 495,00			\$ 495,00			\$ 495,00	\$ -

Marcas:

✓ Tomado de los comprobantes de ingreso del año 2016.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Conclusión:

En base a los comprobantes de ingreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de diciembre del 2016 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- No existe diferencias económicas en cuanto al registro y valor de las facturas.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 71. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de marzo del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados con los valores facturados por la entidad en el mes de marzo del año 2017.

COMPROBANTES DE INGRESO				FACTURA			APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Total		Días	Valor	Diferencia
02/03/2017	Ingreso de dinero del GAD MUNICIPAL para el carnavalazo caliente	\$ 1.500,00	V	02/03/2017	\$ 1.500,00	✓	1	\$ 1.500,00	\$ -
03/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 135,00		01/03/2017	\$ 135,00		3	\$ 135,00	\$ -
06/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 200,00		02/03/2017	\$ 25,00		3	\$ 200,00	\$ -
				02/03/2017	\$ 125,00		3		
				02/03/2017	\$ 25,00		3		
				02/03/2017	\$ 25,00		3		
07/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 120,00		03/03/2017	\$ 25,00		3	\$ 120,00	\$ -
				03/03/2017	\$ 20,00		3		
				03/03/2017	\$ 25,00		3		
				03/03/2017	\$ 25,00		3		
				03/02/2017	\$ 25,00		23		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

08/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 60,00	V	06/03/2017	\$ 60,00	✓	3	\$ 60,00	\$ -
09/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00		07/03/2017	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -
13/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00		09/03/2017	\$ 20,00		3	\$ 20,00	\$ -
16/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 115,00		14/03/2017	\$ 20,00		3	\$ 115,00	\$ -
				14/03/2017	\$ 25,00		3		
				14/03/2017	\$ 50,00		3		
				14/03/2017	\$ 20,00		3		
20/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00		16/03/2017	\$ 25,00		3	\$ 70,00	\$ -
				16/03/2017	\$ 20,00		3		
				16/03/2017	\$ 25,00		3		
21/03/2017	Ingreso de dinero del GAD Provincial para la construcción de la sede administrativa	\$ 40.000,00		21/03/2017	\$ 40.000,00		1	\$ 40.000,00	\$ -
22/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00		20/03/2017	\$ 25,00		3	\$ 75,00	\$ -
				20/03/2017	\$ 50,00		3		
27/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00		23/03/2017	\$ 20,00		3	\$ 40,00	\$ -
				23/03/2017	\$ 20,00		3		
31/03/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00		29/03/2017	\$ 20,00		3	\$ 20,00	\$ -
TOTAL		\$ 42.380,00		\$ 42.340,00		\$ 42.340,00	\$ -		

Marcas:

V Tomado de los comprobantes de ingreso del año 2017.

✓ Verificado con las facturas y documentos.



Conclusión:

En base a los comprobantes de ingreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de marzo del 2017 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- No existe diferencias económicas en cuanto al registro y valor de las facturas.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 72. Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los ingresos por los importes correctos y fechas correspondientes de diciembre del año 2017.

Componente: Disponibilidades

Comparación de los valores registrados con los valores facturados por la entidad en el mes de diciembre del año 2017.

COMPROBANTES DE INGRESO				FACTURA			APLICACIÓN AUDITORIA		
Fecha	Concepto	Valor		Fecha	Total		Días	Valor	Diferencia
01/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 100,00	V	29/11/2017	\$ 25,00	✓	3	\$ 100,00	\$ -
				29/11/2017	\$ 75,00		3		
07/12/2017	Ingreso de dinero del GAD Provincial para las fiestas de parroquialización.	\$ 1.120,00						\$ 1.120,00	\$ -
07/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00		05/12/2017	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -
11/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 40,00		07/12/2017	\$ 40,00		3	\$ 40,00	\$ -
12/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 20,00		08/12/2017	\$ 20,00		3	\$ 20,00	\$ -
13/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 75,00		11/12/2017	\$ 50,00		3	\$ 75,00	\$ -
				11/12/2017	\$ 25,00		3		
14/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00		12/12/2017	\$ 25,00		3	\$ 25,00	\$ -
15/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 25,00		12/12/2017	\$ 25,00		4	\$ 25,00	\$ -
18/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00		14/12/2017	\$ 25,00		3	\$ 70,00	\$ -
				14/12/2017	\$ 25,00		3		
				14/12/2017	\$ 20,00		3		
29/12/2017	Ingreso de dinero del cementerio	\$ 70,00		28/12/2017	\$ 45,00		2	\$ 70,00	\$ -
				27/12/2017	\$ 25,00		3		
TOTAL		\$ 1.570,00			\$ 425,00			\$ 1.520,00	\$ -



Marcas:

✓ Tomado de los comprobantes de ingreso del año 2017.

✓ Verificado con las facturas y documentos.

Conclusión:

En base a los comprobantes de ingreso archivados por la entidad, se verifico el valor monetario de las facturas que sustentan dichos valores con el fin de conocer si los mismos están registrados por el importe correcto y en la fecha que sucede el hecho económico, por lo tanto, en el mes de diciembre del 2017 se determinó que:

- Los hechos económicos no son registrados el día en que suceden.
- No existe diferencias económicas en cuanto al registro y valor de las facturas.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 22 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 22 de mayo de 2019.



Anexo 73. Verificación de documentos que sustentan la entrega de anticipos a proveedores.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de documentos que sustentan la entrega de anticipos a proveedores.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

Los documentos que sustentan los anticipos entregados por la entidad en el mes de diciembre del año 2017 se detallan a continuación:

No	FECHA	CONCEPTO	VALOR		COMPROBANTE DE EGRESO	OBSERVACIÓN	VALIDACIÓN
1	18/05/2017	Pago de anticipo del 50% de la construcción de la sede administrativa	\$ 75.009,26	V	00147	PROCESO DE CONTRATACIÓN MCO-GADPG-002-2017	✓
2	09/08/2017	Pago de anticipo del 50% de la fiscalización de la construcción de la sede	\$ 6.579,95		00274	PROCESO DE CONTRATACIÓN No. CDMCO-GADPG-2017	✓
3	11/10/2017	Pago de planilla # 1 de la construcción de la sede administrativa	\$ 11.130,60		00357	FACTURA 001-001-000000335 PLANILLA	✓
4	30/11/2017	Pago de planilla # 2 de la construcción de la sede administrativa	\$ 9.706,36		00422	FACTURA 001-001-000000337 PLANILLA	✓
5	30/11/2017	Pago de planilla # 3 de la construcción de la sede administrativa	\$ 13.483,23		00421	FACTURA 001-001-000000338 PLANILLA	✓



Marcas:

V Tomado del mayor general de Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

✓ Verificación de documentos de sustento

N/S Sin sustento

Conclusión:

De los 5 registros existentes en el mayor general, 2 pertenecen a entrega de anticipos y 3 pertenecen a la amortización del anticipo entregado para la construcción de la sede administrativa, dichos hechos económicos constan con los documento de sustento.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 23 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 23 de mayo de 2019.

Anexo 74. Verificación de los valores entregados, en las cuentas activas de los proveedores.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los valores entregados, en las cuentas activas de los proveedores.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

Comprobación de los valores depositados en las cuentas activas de los proveedores mediante la revisión de las ordenes de pago interbancarios (OPI).

No	FECHA	CONCEPTO	VALOR		OPI		
					FECHA	INSTITUCIÓN FINANCIERA	
1	18/05/2017	Pago de anticipo del 50% de la construcción de la sede administrativa	\$ 75.009,26	V	18/05/2017	BANCO DE PACÍFICO	✓
2	09/08/2017	Pago de anticipo del 50% de la fiscalización de la construcción de la sede	\$ 6.579,95		09/08/2017	BANCO DE PACÍFICO	

Marcas:

V Tomado del mayor general de Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

✓ Verificación de los OPI.

Conclusión:

Los valores entregados por concepto de anticipos han sido entregados en su totalidad a las cuentas activas de los proveedores.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 23 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 23 de mayo de 2019.



Anexo 75. Verificación de las transacciones registradas en la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las transacciones registradas en la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

Componente: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios

Revisión de los registros contables relacionados con la cuenta “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios.

CONTRATO	SEGÚN LA ENTIDAD					OBSERVACIÓN
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER		
Anticipo del 50% del total de la obra "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN" por \$150.018,12	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	\$ 75.009,26		}	Al ser una obra de infraestructura, el Catalogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero destina una cuenta para su registro.
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 75.009,26		
	SEGÚN LA AUDITORIA					
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER		
	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura	\$ 75.009,26			
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 75.009,26		
CONTRATO	SEGÚN LA ENTIDAD					OBSERVACIÓN
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER		
Anticipo del 50% del	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o	\$ 6.579,95		}	El tratamiento contable



total del servicio de "Fiscalización de la primera etapa del edificio administrativo del GAD parroquial" por \$ 13,159,90		servicios			es el correcto		
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 6.579,95			
	SEGÚN LA AUDITORÍA						
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER			
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	\$ 6.579,95				
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 6.579,95			
CONTRATO	SEGÚN LA ENTIDAD					OBSERVACIÓN	
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER			
Anticipo del 50% del total de la planilla 1 o avance de la obra "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN" por \$ 22,261.26	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 22.038,62		V	Amortización del anticipo	
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 1.869,94				
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios		\$ 11.130,60			
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 12.777,96			
	SEGÚN LA AUDITORÍA						
		CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER		
	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 22.038,62				
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 1.869,94				
	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura		\$ 11.130,60			
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 12.777,96			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTRATO	SEGÚN LA ENTIDAD				OBSERVACIÓN
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
Anticipo del 50% del total de la planilla 2 o avance de la obra " Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPAN" por \$ 19,412.72	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 19.218,59		v
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 1.630,67		
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios		\$ 9.706,36	
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 11.142,90	
	SEGÚN LA AUDITORIA				Amortización del anticipo
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 19.218,59		
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 1.630,67		
	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura		\$ 9.706,36	
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 11.142,90	
CONTRATO	SEGÚN LA ENTIDAD				OBSERVACIÓN
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
Anticipo del 50% del total de la planilla 3 o avance de la obra "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 26.696,80		v
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 2.265,19		
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios		\$ 13.483,23	
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 15.478,76	



GAD GUAPAN" por \$ 26,966.47	SEGÚN LA AUDITORIA				
	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	
	213.75.01	Cuentas por pagar Obras públicas-Proveedor	\$ 26.696,80		
	213.75.03	Cuentas por pagar Obras publicas 70% Proveedor	\$ 2.265,19		
	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura		\$ 13.483,23	
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 15.478,76	

Marcas:

✓ Tomado del diario general integrado del año 2017.

Considerando que los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron cerrados, se propone tomar en consideración los siguientes aspectos:

1. **Al 30 de diciembre del año 2017.-** Mediante la auditoría financiera aplicada a los estados financieros se determinó que la entidad registro obras de infraestructura en la cuenta correspondiente a bienes y/o servicios, por lo tanto, se procedió a reclasificar las cuentas según el “Catalogo de cuentas contables del sector público no financiero” del año 2017 y se trasladó los valores de la siguiente manera:



SEGÚN LA ENTIDAD		SEGÚN AUDITORÍA			
CÓDIGO	DETALLE	CÓDIGO	DETALLE	DESCRIPCIÓN	VALOR
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura	Anticipo del 50% de la obra "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN"	\$ 75.009,26
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura	Amortización de la planilla 1 de la "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN"	\$ 11.130,60
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura	Amortización de la planilla 2 de la "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN"	\$ 9.706,36
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios	112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura	Amortización de la planilla 3 de la "Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN"	\$ 13.483,23
TOTAL					\$ 40.689,07

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	-1-			
112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura		\$ 40.689,07	
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios			\$ 40.689,07
	P/R Asignación de valores de cuentas impropias			

2. **Al 31 de diciembre del año 2017.-** Según el acuerdo 0126 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018”, mediante la auditoría financiera se determinó que los Gobierno Autónomos Descentralizados consideraran la siguiente directriz con respecto a las cuentas 112.03 y 112.05.



“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01, la cual se financiará con la asignación presupuestaria que se establece en el ítem 38.01.01...”, por lo tanto, el asiento sugerido es:

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	-2-			
124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores		\$ 47.269,02	
124.98.01.01	Anticipo a contratistas por la construcción de la sede administrativa	\$ 40.689,07		
124.98.01.02	Anticipo a proveedores por fiscalización de la construcción de la sede administrativa del GADP.	\$ 6.579,95		
112.03	Anticipo a contratistas de obras de infraestructura			\$ 40.689,07
112.03.01	Anticipo a contratistas por la construcción de la sede administrativa	\$ 40.689,07		
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios			\$ 6.579,95
112.05.01	Anticipo a proveedores por fiscalización de la construcción de la sede administrativa del GADP.	\$ 6.579,95		
	P/R Asiento de cierre según acuerdo ministerial 0126			

Conclusión:

El registro contable referente a la construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD Guapán no debe estar registrada en la cuenta “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios” ya que el Catalogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero destina una cuenta para las obras publicas de uso institucional, denominada “Anticipo a contratistas de obras de infraestructura”, por lo tanto, aplicando la auditoría se reclasifico dicha cuenta, por otra parte, se incumplió el Acuerdo Ministerial 0126 del Ministerio de Economía y Finanzas el mismo que expone las directrices a considerarse para los cierres del año 2017 referentes a los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Descentralizados, donde se plantea que la entidad al realizar el asiento de cierre correspondiente dicha cuenta no presenta valores al 31 de diciembre del año 2017.

Elaborado por: Jocelyn Morocho

Fecha: 24 de mayo de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 24 de mayo de 2019.



Anexo 76. Verificación de los documentos que sustentan los valores recuperados en el año 2016.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los documentos que sustentan los valores recuperados en el año 2016.

Componente: Deudores financieros

Los documentos que sustentan los valores recuperados por la entidad en el año 2016 se detallan a continuación:

FECHA	DETALLE	VALOR		VERIFICADO	JUSTIFICANTE		
					DOCUMENTO	COMPROBANTE	VALOR
20-ene	Amortización de anticipo por ampliación del cementerio	\$ 30.027,37	V	Comprobante de egreso 0009	FACTURA	001-001-000000230	\$ 45.602,42
20-ene	Amortización de anticipo por siembra HOYADO Y CORADO de las plantas MAE	\$ 10.146,00		✗	N/S	N/S	N/S
20-ene	Amortización de anticipo por fiscalización del cementerio	\$ 1.145,21		Comprobante de egreso 0010	FACTURA	001-001-000000229	\$ 1.516,54
21-ene	Alícuota pendiente de cobro del MEF del mes de Noviembre del 2015	\$ 27.436,00		Estado de cuenta	COMPROBANTE REGISTRADO EN EL ESTADO DE CUENTA	060745	\$ 27.436,00
12-feb	Amortización por terminación del convenio Fundación FUNDEHU, servicios de capacitación	\$ 7.000,00		Comprobante de egreso 0039	FACTURA	001-001-000000305	\$ 10.080,00
16-feb	Alícuota pendiente de cobro del MEF del mes de Diciembre del 2015	\$ 27.436,02		Estado de cuenta	COMPROBANTE REGISTRADO EN EL ESTADO DE CUENTA	172304	\$ 27.436,02



Marcas:

V Tomado del mayor general cuentas por cobrar de años anteriores.

X Falta comprobantes


N/S Sin sustento

Conclusión:

De los 6 valores recuperados en el año 2016, el valor referente a la amortización del anticipo entregado por el HOYADO Y CORADO de las plantas MAE, no se encuentra en el archivo del GADP, por lo tanto, esta transacción no tiene sustento suficiente para verificar el valor recuperado.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 27 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 27 de mayo de 2019.

Anexo 77. Análisis de los saldos iniciales de las cuentas por cobrar de años anteriores

	<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Análisis de los saldos iniciales de las cuentas por cobrar de años anteriores”.</p> <p>Componente: Deudores financieros</p>
---	---

Los saldos iniciales de las cuentas que conforman el subgrupo “Deudores Financieros” en el año 2016 se verificará mediante el análisis de los mayores generales presentado en el año 2015, según se detalla a continuación:

DETALLE	REGISTRO SEGÚN LA ENTIDAD		REGISTRO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
	2015		2015	
IVA por recuperar según examen aplicado por la CGE	\$ 22.621,29	V	\$ 22.621,29	\$ -
Alícuota pendiente de cobro del mes de noviembre y diciembre entregado por el MEF	\$ 64.482,34		\$ 54.872,00	\$ 9.610,34
Anticipo de fondos de años anteriores	\$ 4.608,26		\$ 4.608,26	\$ -
Anticipo entregado por la adquisición de bienes	\$ 2.301,61		\$ 2.301,61	\$ -
Anticipo de pago por publicidad	\$ 108,86		\$ 108,86	\$ -
Anticipo para remodelación de la sede administrativa	\$ 1.789,90		\$ -	\$ 1.789,90
Anticipo para capacitación FUNDAHE	\$ 7.000,00		\$ 7.000,00	\$ -
Anticipo por la construcción del cementerio	\$ 31.981,75		\$ 19.086,90	\$ 12.894,85
Anticipo a proveedor para Hoyado del proyecto MAE	\$ 10.146,00		\$ 10.146,00	\$ -
Anticipo a proveedor por fiscalización del cementerio	\$ 1.145,21		\$ 1.145,21	\$ -
TOTAL	\$ 146.185,22		\$ 121.890,13	\$ 24.295,09

Marcas:

V Tomado de los mayores generales de deudores financieros del año 2015.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Conclusión:

En base a los valores presentados al 31 de diciembre del año 2015, se determinó que el saldo inicial de las cuentas por cobrar de años anteriores presentados al 1 de enero del 2016, muestran una diferencia de \$ 24.295,09, este hecho se debe a las siguientes situaciones:

- La alícuota pendiente de cobro del mes de noviembre y diciembre no entregado por el MEF, es de \$54.872,00 según revisión del reporte general de facturas, generando una diferencia \$ 9.610,34 con relación al registro presentado por la entidad.
- El anticipo entregado para la remodelación de la sede administrativa fue totalmente amortizado en el año 2015, ya que el acta entrega-recepción final de la obra se la realizó el 29 de agosto del 2015, por lo tanto, no debe presentar valor en el mayor general.
- La entidad entrega dos anticipos para la ampliación del cementerio: el primero por un valor de \$19.086,90 y el segundo de \$12.894,45, según el contrato establecido por la entidad se entregará el 50% de monto total de la obra que es \$ 38.173,80, por lo tanto, el único valor entregado por la entidad debe ser \$19.086,90, al revisar los documentos referentes al segundo anticipo entregado, se determinó que el registro corresponde a la amortización del anticipo por el avance de la obra, por lo tanto el mismo debió estar registrado en el "HABER", para que sea disminuido del primer anticipo entregado.

En base a lo expuesto anteriormente se determinó que los valores que deben constar en el asiento de apertura del año 2016 son los siguientes:

DEUDORES FINANCIEROS		
CÓDIGO	DETALLE	VALOR
124.83	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$ 22.621,29
124.83.81	Cuentas por cobrar años anteriores Impuesto al Valor Agregado - Compras	\$ 22.621,29
124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$ 99.268,84
124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$ 99.268,84
TOTAL		\$ 121.890,13

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 28 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque



Anexo 78. Verificación de los valores recuperados de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores”



Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los valores recuperados de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores.

Componente: Deudores financieros

Los valores recuperados en el año 2016, se determinará mediante la revisión y análisis del mayor general presentado por la entidad.

SEGÚN LA ENTIDAD						SEGÚN AUDITORÍA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO
01-ene	Asiento de apertura	\$ 123.563,93	\$ -	\$ 123.563,93	}	\$ 99.268,84	\$ -	\$ 99.268,84
20-ene	Amortización de anticipo por ampliación del cementerio	\$ -	\$ 30.027,37	\$ 93.536,56		\$ -	\$ 19.086,90	\$ 80.181,94
20-ene	Amortización de anticipo por siembra HOYADO Y CORADO de las plantas MAE	\$ -	\$ 10.146,00	\$ 83.390,56		\$ -	\$ 10.146,00	\$ 70.035,94
20-ene	Amortización de anticipo por fiscalización del cementerio	\$ -	\$ 1.145,21	\$ 82.245,35		\$ -	\$ 1.145,21	\$ 68.890,73
21-ene	Alícuota pendiente de cobro del MEF del mes de Noviembre del 2015	\$ -	\$ 27.436,00	\$ 54.809,35		\$ -	\$ 27.436,00	\$ 41.454,73



12-feb	Amortización por terminación del convenio Fundación FUNDEHU, servicios de capacitación	\$ -	\$ 7.000,00	\$ 47.809,35	V	\$ -	\$ 7.000,00	\$ 34.454,73
16-feb	Alícuota pendiente de cobro del MEF del mes de Diciembre del 2015	\$ -	\$ 27.436,02	\$ 20.373,33		\$ -	\$ 27.436,02	\$ 7.018,71
TOTALES		\$ 123.563,93	\$ 103.190,60	\$ 20.373,33		\$ 86.373,99	\$ 79.355,28	\$ 7.018,71

Marcas:

V Tomado del mayor general de las cuentas por cobrar de años anteriores del año 2016.

Conclusión:

En base al mayor auxiliar de la cuenta 124.98.01, se determinó que la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores” se encuentra sobrevalorada en \$ 13.354,62 esta situación se debe a que la entidad presenta una diferencia en el saldo inicial al 01/01/2016 y además la amortización referente a la obra “Ampliación del cementerio parroquial”, presenta una diferencia debido a que la entidad registra \$ 30.027,37, siendo el valor real de registro \$ 19.086,90 ya que este valor corresponde al 50% del contrato establecido por la entidad, de tal manera que el anticipo entregado en el año 2015 queda totalmente amortizado en el año 2016.



Ajuste Contable Propuesto:

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	-1-			
611	Patrimonio Público		\$ 13.354,62	
611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados.	\$ 13.354,62		
124.98.01	Cuentas por cobrar años anteriores			\$ 13.354,62
124.98.01.01	Cuentas por cobrar años anteriores GADP	\$ 13.354,62		
	P/R Corrección monetaria parcial de la cuenta			
TOTAL		\$ 26.709,24	\$ 13.354,62	\$ 13.354,62

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 29 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 29 de mayo de 2019.

Anexo 79. Verificación de los asientos de cierre de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores”

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Verificación de los asientos de cierre de la cuenta “Cuentas por cobrar de años anteriores”.</p> <p>Componente: Deudores financieros</p>
--

La entidad al 31 de diciembre del año 2016 no ha realizado asientos de cierre, por lo tanto, se procedió a proponer los siguientes asientos de cierre en el que interviene el subgrupo “Deudores Financieros”.

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	-1-			
124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		\$ 8.328,41	
124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$ 8.328,41		
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios			\$ 8.328,41
112.05.01	Anticipo a proveedor por base y subbase	\$ 8.328,41		
	-2-			
124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		\$16.086,96	
124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$16.086,96		
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones			\$ 54,87
113.13.01	Cuentas por cobrar ingresos del cementerio	\$ 54,87		
113.18	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes			\$13.721,04
113.18.01	Cuentas por cobrar transferencias del MEF	\$13.721,04		
113.28	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversión			\$ 2.311,05
113.28.01	Cuentas por cobrar transferencias del MEF	\$ 2.311,05		
	-3-			
124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		\$22.621,29	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	\$22.621,29		
124.83	Cuentas por cobrar de años anteriores			\$22.621,29
124.83.81	Cuentas por cobrar años anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	\$22.621,29		
TOTAL		\$94.073,32	\$47.036,66	\$47.036,66

**PT/
EJ12
2/2**

Conclusión:

La entidad no realiza asientos de cierre al 31 de diciembre del 2016, especificados en la Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices del cierre fiscal 2016 y apertura del 2017”, donde se establece el cierre de las siguientes cuentas:

- Anticipo de fondos

Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01, la cual se financiará con la asignación presupuestaria que se establece en el ítem 38.01.01.

- Cuentas por cobrar y Cuentas por cobrar de Años Anteriores

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas del subgrupo 113 “Cuentas por Cobrar”, de las cuentas 124.83.XX “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, 124.85.XX “Cuentas por Cobrar Año Anterior” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas, serán trasladados a la cuenta a la 124.98.01 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 29 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 29 de mayo de 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Anexo 80. Verificación de las pólizas de seguros de los bienes de larga duración en los períodos 2016 y 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las pólizas de seguros de los bienes de larga duración en los períodos 2016 y 2017.

Componente: Bienes de Administración.

El equipo Auditor procedió a la revisión de las pólizas de seguros de los bienes de larga duración, con la finalidad de determinar que la entidad haya asegurado los bienes contra futuro siniestros. A continuación, se detalla los bienes de larga duración asegurados por el el GADP:

DESCRIPCIÓN:		INCENDIOS Y LÍNEAS ALIADAS					
BIEN:		EDIFICIO					
Fecha de Contrato	# Póliza	Aseguradora	Vigencia		Suma Asegurada	Prima Neta	Observaciones
			Desde	Hasta			
21/10/2016	50000306	Rocafuerte Seguros	31/10/2016	31/10/2017	\$ 60.000,00	\$ 184,99	} V } C Seguro desde octubre del 2016 Se incluye en la misma póliza mobiliarios
25/10/2017	10008761	Seguros Sucre	31/10/2017	31/10/2018	\$ 62.517,28	\$ 206,29	
DESCRIPCIÓN:		EQUIPO Y MAQUINARIA A CONTRATISTAS					
BIEN:		RETROEXCAVADORA NEW HOLLAND MODELO B95B-AÑO 2012					
Fecha de Contrato	# Póliza	Aseguradora	Vigencia		Suma Asegurada	Prima Neta	Observaciones
			Desde	Hasta			
21/10/2016	50000116	Rocafuerte Seguros	31/10/2016	31/10/2017	\$ 83.923,67	\$ 839,24	} V } C Seguro desde octubre del 2016
25/10/2017	10000463	Seguros Sucre	31/10/2017	31/10/2018	\$ 83.923,67	\$ 755,31	



DESCRIPCIÓN:		VEHÍCULOS					
BIEN:		VOLQUETE HINO-MODELO HG9JGSD-AÑO 2015					
Fecha de Contrato	# Póliza	Aseguradora	Vigencia		Suma Asegurada	Prima Neta	Observaciones
			Desde	Hasta			
21/10/2016	50000601	Rocafuerte Seguros	31/10/2016	31/10/2017	\$ 85.730,71	\$ 2.570,00	Seguro desde octubre del 2016
25/10/2017	10007571	Seguros Sucre	31/10/2017	31/10/2018	\$ 84.000,00	\$ 2.520,00	
DESCRIPCIÓN:		VEHÍCULOS					
BIEN:		VEHÍCULO SUZUKI MODELO GRAN VITARA SZ 2.4-AÑO 2012					
Fecha de Contrato	# Póliza	Aseguradora	Vigencia		Suma Asegurada	Prima Neta	Observaciones
			Desde	Hasta			
07/10/2015	11394	Seguros Constitución	16/10/2015	15/10/2016	\$ 24.000,00	\$ 816,00	Seguro cubre los períodos 2016 y 2017
21/10/2016	50000298	Rocafuerte Seguros	31/10/2016	31/10/2017	\$ 21.600,00	\$ 647,03	
25/10/2017	10007572	Seguros Sucre	31/10/2017	31/10/2018	\$ 20.500,00	\$ 615,00	
DESCRIPCIÓN:		EQUIPO ELECTRÓNICO					
BIEN:		EQUIPOS FIJOS, PORTÁTILES Y PORTADORES DE DATOS					
Fecha de Contrato	# Póliza	Aseguradora	Vigencia		Suma Asegurada	Prima Neta	Observaciones
			Desde	Hasta			
21/10/2016	50000600	Rocafuerte Seguros	31/10/2016	31/10/2017	\$ 7.310,96	\$ 172,99	Seguro desde octubre del 2016
25/10/2017	10001065	Seguros Sucre	31/10/2017	31/10/2018	\$ 6.600,00	\$ 151,00	



Marcas:

- V** Tomado de las pólizas de seguro 2015,2016 y 2017 de la entidad.
- C** Confirmado con los comprobantes de egreso.

Conclusión:

La Entidad con respecto a los bienes de larga duración, tiene asegurado el vehículo manejado por el Presidente del GADP Guapán en los periodos 2016 y 2017, sin embargo, en relación a los otros bienes han sido asegurados desde octubre del 2016 hasta el 2017, tales como el edificio, la retroexcavadora, el volquete y el equipo electrónico de la entidad, bienes considerados por el GADP Guapán, por presentar un alto nivel de riesgo ante posibles siniestros.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 30 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 30 de mayo de 2019.



Anexo 81. Verificación de los saldos iniciales de la depreciación acumulada de los bienes de administración.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los saldos iniciales de la depreciación acumulada de los bienes de administración

Componente: Bienes de Administración.

Asientos de Apertura de la depreciación acumulada según la entidad				Aplicación de Auditoría		
Código	Cuenta	Valor de dep. acum 2016	Valor de dep. acum 2017	Valor de dep. acum 2016	Valor de dep. acum 2017	Observaciones
141.99.03.001	Depreciación acumulada de mobiliarios	\$ 312,11	\$ 312,11	\$ 312,11	\$ 1.512,19	El asiento de apertura en el año 2017 no ha sido arrastrado correctamente.
141.99.04.001	Depreciación acumulada de maquinarias y equipos	\$ 701,28	\$ 701,28	\$ 701,28	\$ 37.388,91	El asiento de apertura en el año 2017 no ha sido arrastrado correctamente.
141.99.05.001	Depreciación acumulada de Vehículos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.804,05	No existe el registro de la depreciación de los vehículos
141.99.07.001	Depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	\$ 2.933,55	\$ 2.933,55	\$ 2.933,55	\$ 5.981,72	El asiento de apertura en el año 2017 no ha sido arrastrado correctamente.
141.99.08.001	Depreciación acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ 124,89	\$ 124,89	\$ 124,89	\$ 124,89	En el año 2016 no se ha realizado la depreciación
141.99.09.001	Depreciación acumulada de libros y colecciones	\$ 81,00	\$ 81,00	\$ 81,00	\$ 81,00	En el año 2016 no se ha realizado la depreciación



Marcas:

- V** Tomado del libro diario
- C** Confirmado con los mayores generales

Conclusión:

Al revisar los asientos de apertura de la depreciación acumulada de los bienes de administración, se pudo verificar que la entidad no arrastra los saldos correctamente para el periodo siguiente, el cual se observó que los valores del asiento de apertura son incorrectos, presentando rubros irreales de lo que relativamente se depreció.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 31 de mayo de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 31 de mayo de 2019.



Anexo 82. Verificación de los asientos de depreciación en los años 2016 y 2017.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de los asientos de depreciación en los años 2016 y 2017.

Componente: Bienes de Administración.

AÑO 2016						
Según entidad						Observaciones Auditoría
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	
31/12/2016	638.51	Depreciación Bienes de Administración	1635	\$ 51.739,93		La depreciación no se ha realizado desde el año 2011, por esa razón los valores registrados por la entidad son altos ya que pertenecen a la depreciación desde el 2011.
	141.99.03.001	Depreciación acumulada de Mobiliarios			\$ 1.200,08	
	141.99.04.001	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos			\$ 36.687,63	
	141.99.05.001	Depreciación acumulada de Vehículos			\$10.804,05	
	141.99.07.001	Depreciación acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.			\$3.048,17	
AÑO 2017						
Según entidad						Observaciones Auditoría
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	
31/12/2016	638.51	Depreciación Bienes de Administración		\$ -		No se realizó las depreciaciones del año 2017
	141.99	Depreciación acumulada			\$ -	



Marcas:

- V Tomado del libro diario
- C Confirmado con los mayores generales
- Σ Sumatoria
- N/T No existe transacción

Conclusión:

Se verificó que la entidad no ha realizado las depreciaciones desde el año 2011, la razón por el cual en el año 2016 se registran las depreciaciones de los años correspondientes, sin embargo, en el año 2017 la entidad no realiza el cálculo de la depreciación anual de los bienes de la entidad. Además, para el cálculo de las depreciaciones en el 2016, la entidad se basa en la matriz de los activos fijos que posee, pero dicha matriz se encuentra mal clasificado, por lo que se requiere posteriormente reclasificar los bienes, dar de baja los bienes que la entidad no usa o se encuentra obsoletos y recalcular las depreciaciones del año 2016 y 2017.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 03 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 03 de junio de 2019.



Anexo 83. Reclasificación de los Bienes de Administración-Mobiliarios

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Reclasificación de los Bienes de Administración-Mobiliarios

Componente: Bienes de Administración.

Se procedió a reclasificar los mobiliarios de la entidad de la siguiente manera:

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GADP GUAPÁN- MOBILIARIOS							
Según la entidad		Según Auditoría		Descripción	Fecha de Adquisición	Cant.	Costo Histórico
Código	Denominación	Código	Denominación				
141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	Sillas para sesiones negras	01/09/2003	16	\$ 92,80
141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	Sillas Café obscuro matute	01/09/2003	9	\$ 52,20
141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	Papelera de 2 servicios	17/12/2009	1	\$ 15,00
141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	Papelera dobles melanimi	02/12/2015	2	\$ 60,48
Total						28	\$ 220,48

Marcas:

✓ Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad

S Documentación de sustento

Σ Comprobación de Sumatoria

Conclusión:

Se procedió a reclasificar los Mobiliarios debido que existía bienes que no cumplían con las características para ser denominados como bienes de larga duración según lo emite el Ministerio de Economía y Finanzas.

Ajuste Contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
04/06/2019		-1-			
	634.45	Bienes Muebles no depreciables		\$ 220,48	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 220,48		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 220,48
	141.01.03	Mobiliarios	\$ 220,48		
		P/R reclasificación de Mobiliarios			
		Total	\$ 440,96	\$ 220,48	\$ 220,48

Elaborado por: Mayra Rojas.
Fecha: 04 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 04 de junio de 2019.



Anexo 84. Reclasificación de los Bienes de Administración-Maquinarias y Equipos

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Reclasificación de los Bienes de Administración-Maquinarias y Equipos

Componente: Bienes de Administración.

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GADP GUAPÁN- MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
Según la entidad		Según Auditoría		Descripción	Fecha de Adquisición	Cant	Costo Histórico
Código	Denominación	Código	Denominación				
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	Calculadora Grande	01/09/2003	1	\$ 59,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	Grapadora Grande	01/09/2003	1	\$ 6,90
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	Cafetera Eléctrica	01/09/2003	1	\$ 90, 00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	Podadora Cementerio	30/11/2010	1	\$ 227,68
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.04	Maquinarias y Equipos	Cámara Programas	30/07/2012	1	\$ 200,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	Retroexcavadora	11/08/2012	1	\$ 88.340,70



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Equipos		Equipos					
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	Podadora Sparta 44 Italiana Parque	29/08/2014	1	\$ 715,00	
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Infocus- Infocentro	19/11/2014	1	\$ 675,00	V
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	Megáfono	14/10/2015	1	\$ 94,00	S
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	Cámara Nikon- Operador	29/12/2016	1	\$ 1.100,00	Σ
Total						10	91508,28	

Marcas:

V Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad

S Documentación de sustento

Σ Comprobación de Sumatoria

Conclusión:

Se procedió a reclasificar los bienes pertenecientes a Maquinarias y Equipos debido que no cumplían con las características para ser clasificados como bienes de larga duración según lo emite el Ministerio de Economía y Finanzas, por otra parte, también se encontró maquinarias y equipos pertenecientes a inversión donde fueron trasladadas correspondientemente.

Ajuste Contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
04/06/2019		-1-			
	634.45	Bienes Muebles no depreciables		\$ 249,90	
	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 249,90		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 249,90
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 249,90		
		P/R reclasificación de Maquinarias y Equipos			
04/06/2019		-2-			
	151.41	Bienes Muebles para inversión		\$ 90.383,38	
	151.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 90.383,38		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 90.383,38
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 90.383,38		
		P/R reclasificación de Maquinarias y Equipos			
04/06/2019		-3-			
	152.41	Bienes Muebles para inversión		\$ 875,00	
	152.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 200,00		
	152.51.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 675,00		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 875,00
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 875,00		
		P/R reclasificación de Maquinarias y Equipos			
		Total	\$ 183.016,56	\$ 91.508,28	\$ 91.508,28

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 04 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 04 de junio de 2019.



Anexo 85. Reclasificación de los Bienes de Administración-Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Reclasificación de los Bienes de Administración- Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.

Componente: Bienes de Administración.

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GADP GUAPÁN - EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
Según la entidad		Según Auditoría		Descripción	Fecha de Adquisición	Cant	Costo Histórico
Código	Denominación	Código	Denominación				
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Computadora Hurricane	06/05/2013	7	\$ 3.680,25
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	141.01.04	Maquinarias y Equipos	Caja Amplificadora EB "12"	13/08/2015	1	\$ 202,37
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	141.01.04	Maquinarias y Equipos	Caja amplificadora Gemini más pedestal de caja	14/10/2015	1	\$ 391,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Impresora Epson 355	10/07/2017	1	\$ 257,99
Total						10	\$ Σ 4.531,61

Marcas:

V Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad

S Documentación de sustento

Σ Sumatoria

Conclusión:

Se procedió a reclasificar los bienes pertenecientes a Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos debido que no cumplían con las características para ser clasificados como Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, al contrario, pertenecían a Maquinarias y Equipos, por otra parte, también se encontró Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos pertenecientes a inversión, las cuales fueron trasladadas correspondientemente.

Ajuste Contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
05/06/2019		-1-			
	152.41	Bienes Muebles para inversión		\$ 3.680,25	
	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 3.680,25		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 3.680,25
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 3.680,25		
		P/R reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos al 2016			
05/06/2019		-2-			
	141.01	Bienes Muebles		\$ 593,37	
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 593,37		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 593,37
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 593,37		

		P/R reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			
		–3–			
05/06/2019	152.41	Bienes Muebles para inversión		\$ 257,99	
	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 257,99		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 257,99
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 257,99		
		P/R reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos al 2017			

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 05 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 05 de junio de 2019.



Anexo 86. Bienes de Administración dados de baja.



Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Bienes de Administración dados de baja.

Componente: Bienes de Administración.

Se procedió a revisar los bienes que se encuentran inservibles en la entidad para aplicar la baja de los mismos como se detalla a continuación:

Fecha de adquisición	Descripción del Bien	Código	Cuenta	Costo Histórico	Valor Residual	Dep. acm	Valor en Libros	Ubicación	Estado
01/09/2003	Armario	141.01.03	Mobiliarios	\$ 130,00	\$ 13,00	\$ 117,00	\$ 13,00	Instalaciones del GADP	Mal Estado
01/09/2003	Set de sillas y mesa para sesiones	141.01.03	Mobiliarios	\$ 203,60	\$ 20,36	\$ 183,24	\$ 20,36	Bodega del GADP	Mal Estado
01/09/2003	Televisor Led	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 550,00	\$ 55,00	\$ 495,00	\$ 55,00	Instalaciones del GADP	Mal Estado
01/09/2003	Amplificador Negro	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 400,00	\$ 40,00	\$ 360,00	\$ 40,00	Instalaciones del GADP	Mal Estado
12/08/2007	Portátil HP Giratoria	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.229,79	\$ 122,98	\$ 1.106,81	\$ 122,98	Bodega del GADP	Mal Estado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

07/12/2009	Computadora Intel	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 839,29	\$ 83,93	\$ 755,36	\$ 83,93	Bodega del GADP	Mal Estado	V
01/03/2010	Portátil Touchsmart	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.455,00	\$ 145,50	\$ 1.309,50	\$ 145,50	Bodega del GADP	Mal Estado	S
12/08/2010	Computadora Core	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 976,96	\$ 97,70	\$ 879,26	\$ 97,70	Bodega del GADP	Mal Estado	Σ
TOTAL				\$ 5.784,64	\$ 578,46	\$ 5.206,18	\$ 578,46			

Marcas:

V Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad

S Documentación de sustento

Σ Comprobación de Sumatoria

Φ Inspección

Conclusión:

Al revisar los bienes de la entidad, se observó la existencia de bienes en mal estado, por lo cual se procedió a dar de baja a dichos bienes y posteriormente se sugiere los ajustes contables según lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, donde menciona que se debe registrar eliminando el valor contable y su depreciación acumulada y la diferencia con el valor en libros disminuirá directamente a la cuenta Actualización del Patrimonio.

Ajuste Contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
05/06/2019		-1-			
	639.52	Actualización del Patrimonio		\$ 578,46	
	639.52.01	Actualización del Patrimonio GADP.	\$ 578,46		
	141.99	(-)Depreciación Acumulada		\$ 5.206,18	
	141.99.03	(-)Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ 300,24		
	141.99.04	(-)Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ 855,00		
	141.99.07	(-)Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 4.050,94		
	141.01	Bienes Muebles			\$ 5.784,64
	141.01.03	Mobiliarios	\$ 333,60		
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 950,00		
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 4.501,04		
		P/R Baja de Bienes			
		Total	\$ 11.569,28	\$ 5.784,64	\$ 5.784,64

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 05 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 05 de junio de 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Anexo 87. Inspección de los Bienes de Administración.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Inspección de los Bienes de Administración.

Componente: Bienes de Administración.

BIENES DEL GADP GUAPÁN							APLICACIÓN DE AUDITORÍA	
#	Fecha de adquisición	Detalle del Bien		Código del Bien	Valor de compra	Lugar	Codificación	Inspección
141.01.03 Mobiliarios								
1	17/12/2009	Estación de trabajo	V	141.01.03.001.1	\$ 230,00	Oficina de los vocales	✓	Φ
2	17/12/2009	Sillón giratorio ejecutivo	V	141.01.03.002.1	\$ 120,00	Oficina de los vocales	✓	Φ
3	17/12/2009	Archivador de 4 gavetas	V	141.01.03.005.1	\$ 160,00	Archivo	✓	Φ
4	29/07/2014	Estación Apolo Gerencial	V	141.01.03.005.1	\$ 403,20	Presidencia	✓	Φ
5	29/07/2014	Sillón Gerencial	V	141.01.03.002.2	\$ 204,96	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
6	29/07/2014	Sillón Gerencial	V	141.01.03.002.3	\$ 204,96	Secretaría-Tesorería	✓	Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	29/07/2014	Silla de espera graffiti x 3	V	141.01.03.006.001	\$ 125,44	Sala de Espera	✓	Φ
8	29/07/2014	Estación de trabajo en L	V	141.01.03.001.3	\$ 250,88	Presidencia	✓	Φ
9	29/07/2014	Mesa de sesiones para 8 personas	V	141.01.03.004.1	\$ 520,88	Sala de sesiones	✓	Φ
10	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.8	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
11	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.4	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
12	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.5	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
13	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.6	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
14	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.7	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
15	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.9	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
16	29/07/2014	Sillones ejecutivos	V	141.01.03.002.10	\$ 125,44	Sala de sesiones	✓	Φ
17	02/12/2015	Estación de Trabajo	V	141.01.03.011.1	\$ 319,20	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
18	02/12/2015	Estante Biblioteca Dimensional	V	141.01.03.012.1	\$ 336,00	Archivo	✓	Φ
19	02/12/2015	Estante tipo ropero plomo	V	141.01.03.013.3	\$ 324,80	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
20	02/12/2015	Estación de Trabajo L	V	141.01.03.011.3	\$ 280,00	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
21	02/12/2015	Aéreos Plomos Dimensiones	V	141.01.003.014.1	\$ 162,40	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
22	02/12/2015	Aéreos Plomos Dimensiones	V	141.01.003.014.2	\$ 162,40	Presidencia	✓	Φ
23	02/12/2015	Armario Café	V	141.01.003.15.1	\$ 280,00	Aula 3	✓	Φ
141.01.04 Maquinarias y Equipos								
24	06/05/2013	Cámara Sony DSC-		141.01.04.002.2	\$ 548,80	Aula 3	✓	Φ



		HX1						
25	23/10/2013	Radio Grabadora	V	141.01.004.004.1	\$ 199,17	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
26	30/01/2014	Telefax	V	141.01.04.005.1	\$ 135,00	Presidencia	✓	Φ
27	26/06/2014	Televisor LED LG 42LA6200 TV	V	141.01.04.006.1	\$ 1.070,00	Presidencia	✓	Φ
28	29/09/2014	GPS	V	141.01.04.013.1	\$ 850,00	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
29	28/10/2015	Radio Motorola RVA UHF 2W	V	141.01.04.015.1	\$ 319,20	Aula 3	✓	Φ
30	28/10/2015	Radio Motorola RVA UHF 2W	V	141.01.04.015.2	\$ 319,20	Aula 3	✓	Φ
31	28/10/2015	Radio Motorola RVA UHF 2W	V	141.01.04.015.3	\$ 319,20	Aula 3	✓	Φ
32	13/08/2015	Caja Amplificadora EB "12"	V	141.01.07.005.1	\$ 202,37	Aula 3	✓	Φ
33	14/10/2015	Caja amplificadora Gemini más pedestal de caja	V	141.01.07.005.2	\$ 391,00	Aula 3	✓	Φ
141.01.05 Vehículos								
34	141.01.05	Vehículo	V	141.01.05.001.1 + escudo del GADP	\$ 24.009,00	Patios del GADP	✓	Φ
141.01.07 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos								
35	17/07/2014	Disco duro Externo	V	141.01.07.004.1	\$ 379,46	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
36	17/07/2014	Disco duro	V	141.01.07.004.2	\$ 366,08	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
37	14/07/2014	Laptop Hp 400 G1 MT CI	V	141.01.07.001.11	\$ 1319,08	Presidencia	✓	Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

38	17/07/2014	Laptop Toshiba C45.APS4311FL	V	141.01.07.001.13	\$ 1480,15	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
39	30/09/2014	Computadora Toshiba Core	V	141.01.07.001.15	\$ 1.320,00	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
40	12/05/2015	Computadora de Mesa C15 B	V	141.01.07.001.17	\$ 1170,31	Oficina de los vocales	✓	Φ
41	12/05/2015	Impresora Cannon B	V	141.01.07.005.1	\$ 440,00	Secretaría-Tesorería	✓	Φ
42	13/08/2015	Proyector Benq 3000 Lunimex	V	141.01.07.006.1	\$ 1259,38	Sala de sesiones	✓	Φ
141.01.08 Bienes Artísticos Culturales								
43	20/02/2009	Escudo del Ecuador	V	141.01.08.001.1	\$ 130,00	Presidencia	✓	Φ
44	20/02/2009	Escudo de la Parroquia	V	141.01.08.001.2	\$ 130,00	Presidencia	✓	Φ
45	20/02/2009	Bandera de la Parroquia	V	141.01.08.001.4	\$ 101,25	Presidencia	✓	Φ
46	20/02/2009	Bandera del Ecuador	V	141.01.08.001.5	\$ 101,25	Presidencia	✓	Φ
141.01.09 Libros y Colecciones								
62	20/02/2003	Colección el Castillo de Ingapirca	V	141.01.009.004.1	\$ 180,00	Aula 3	✓	Φ
141.03.01 Terrenos								
63	26/06/2014	Terreno	V	141.03.01.001.1 - Escritura Pública	\$ 148.678,71	GADP Guapán	✓	Φ



Marcas:

- V Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad
- ✓ Verificación de la codificación de los bienes
- Φ Inspección

Conclusión:

Se procedió a verificar los bienes de administración de la entidad donde se determinó que si existen los bienes detallados en la matriz de los activos fijos de la entidad y a la vez se encuentran debidamente codificados de manera visible y de fácil identificación.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 10 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 10 de junio de 2019.



Anexo 88. Recálculo de la depreciación de los bienes de Administración.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de la depreciación de los bienes de Administración.

Componente: Bienes de Administración.

Recalculo de las depreciaciones de los Bienes de Administración del GADP											
Código		141.01.03									
Bien		Mobiliarios									
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017
						2013	2014	2015	2016	2017	
17/12/2009	Estación de trabajo	230,00	V	20,70	?	83,55	104,25	124,95	145,65	166,35	20,70
17/12/2009	Sillón giratorio ejecutivo	120,00	V	10,80	?	43,59	54,39	65,19	75,99	86,79	10,80
17/12/2009	Archivador de 4 gavetas	160,00	V	14,40	?	58,12	72,52	86,92	101,32	115,72	14,40
29/07/2014	Estación Apolo Gerencial	403,20	V	36,29	?	0,00	15,22	51,51	87,80	124,08	36,29
29/07/2014	Sillones Gerenciales	409,92	V	36,89	?	0,00	15,47	52,37	89,26	126,15	36,89
29/07/2014	Silla de espera graffiti x 3	125,44	V	11,29	?	0,00	4,74	16,02	27,31	38,60	11,29
29/07/2014	Estación de trabajo en L	250,88	V	22,58	?	0,00	9,47	32,05	54,63	77,21	22,58
29/07/2014	Mesa de sesiones para 8 personas	520,88	V	46,88	?	0,00	19,66	66,54	113,42	160,30	46,88
29/07/2014	Sillones ejecutivos	878,08	V	79,03	?	0,00	33,15	112,17	191,20	270,23	79,03
02/12/2015	Estación de Trabajo	319,20	V	28,73	?	0,00	0,00	2,23	30,96	59,69	28,73
02/12/2015	Estante Biblioteca	336,00	V	30,24	?	0,00	0,00	2,35	32,59	62,83	30,24

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Dimensional											
02/12/2015	Estante tipo ropero plomo	324,80	V	29,23	?	0,00	0,00	2,27	31,51	60,74	29,23	
02/12/2015	Estación de Trabajo L	280,00	V	25,20	?	0,00	0,00	1,96	27,16	52,36	25,20	
02/12/2015	Aéreos Plomos Dimensiones	324,80	V	29,23	?	0,00	0,00	2,27	31,51	60,74	29,23	
02/12/2015	Armario Café	280,00	V	25,20	?	0,00	0,00	1,96	27,16	52,36	25,20	
TOTAL		4963,20	Σ		Σ	185,26	328,87	620,78	1067,47	1514,16	446,69	
Código		141.01.04										
Bien		Maquinarias y Equipos										
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017	
						2013	2014	2015	2016	2017		
06/05/2013	Cámara Sony DSC-HX1	548,80	V	49,39	?	32,10	81,50	130,89	180,28	229,67	49,39	
23/10/2013	Radio Grabadora	199,17	V	17,93	?	3,34	21,26	39,19	57,11	75,04	17,93	
30/01/2014	Telefax	135,00	V	12,15	?	0,00	11,14	23,29	35,44	47,59	12,15	
26/06/2014	Televisor LED LG 42LA6200 TV	1070,00	V	96,30	?	0,00	49,22	145,52	241,82	338,12	96,30	V
29/09/2014	GPS	850,00	V	76,50	?	0,00	19,34	95,84	174,34	248,84	76,50	S
13/08/2015	Caja Amplificadora EB "12"	202,37	V	18,21	?	0,00	0,00	6,93	25,14	43,36	18,21	?
14/10/2015	Caja amplificadora Gemini más pedestal de caja	391,00	V	35,19	?	0,00	0,00	7,43	42,62	77,81	35,19	Σ
28/10/2015	Radios Motorola RVA UHF 2W	957,60	V	86,18	?	0,00	0,00	14,84	101,03	187,21	86,18	
TOTAL		4353,94	Σ	391,85	Σ	35,44	182,45	463,92	855,78	1247,63	391,85	
Código		141.01.05										
Bien		Vehículos										
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017	
						2013	2014	2015	2016	2017		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15/12/2011	Vehículo	24009,00	V	4321,62	?	8823,31	13144,93	17466,55	21608,10	21608,10	0,00	VS
TOTAL		24009,00	Σ	4321,62	Σ	8823,31	13144,93	17466,55	21608,10	21608,10	0,00	?Σ
Código		141.01.07										
Bien		Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos										
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017	
						2013	2014	2015	2016	2017		
17/07/2014	Disco duro Externo	379,46	V	\$ 113,84	?	0,00	51,54	165,38	279,22	341,51	62,29	VS
17/07/2014	Disco duro	366,08	V	\$ 109,82	?	0,00	49,73	159,55	269,37	329,47	60,10	
17/07/2014	Laptop Hp 400 G1 MT CI	1319,08	V	\$ 395,72	?	0,00	179,18	574,90	970,62	1187,17	216,55	
17/07/2014	Laptop Toshiba C45.APS4311FL	1480,15	V	\$ 444,05	?	0,00	201,05	645,10	1089,14	1332,14	242,99	
30/09/2014	Computadora Toshiba Core	1320,00	V	\$ 396,00	?	0,00	99,00	495,00	891,00	1188,00	297,00	
12/05/2015	Computadora de Mesa C15 B	1170,31	V	\$ 351,09	?	0,00	0,00	222,36	573,45	924,54	351,09	
12/05/2015	Impresora Cannon B	440,00	V	\$ 132,00	?	0,00	0,00	83,60	215,60	347,60	132,00	
13/08/2015	Proyector Benq 3000 Lunimex	1259,38	V	\$ 377,81	?	0,00	0,00	143,78	521,59	899,41	377,81	
TOTAL		7734,46	Σ	2320,34	Σ	0,00	580,50	2489,67	4810,01	6549,85	1739,84	
Código		141.01.08										
Bien		Bienes Artísticos y Culturales										
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017	
						2013	2014	2015	2016	2017		
20/02/2009	Escudo del Ecuador	\$ 130,00	V	\$ 2,34	?	11,38	\$ 13,72	\$ 16,06	\$ 18,40	\$ 20,74	\$ 2,34	VS
20/02/2009	Escudo de la Parroquia	\$ 130,00	V	\$ 2,34	?	11,38	\$ 13,72	\$ 16,06	\$ 18,40	\$ 20,74	\$ 2,34	?Σ
20/02/2009	Bandera de la Parroquia	\$ 101,25	V	\$ 1,82	?	8,86	\$ 10,68	\$ 12,50	\$ 14,33	\$ 16,15	\$ 1,82	VS
20/02/2009	Bandera del Ecuador	\$ 101,25	V	\$ 1,82	?	8,86	\$ 10,68	\$ 12,50	\$ 14,33	\$ 16,15	\$ 1,82	?Σ

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTAL		462,50	Σ	8,33	Σ	40,47	48,79	57,12	65,44	73,77	8,33	
Código		141.01.09										
Bien		Libros y Colecciones										
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017	
						2013	2014	2015	2016	2017		
20/02/2003	El Castillo de Ingapirca	\$ 180,00	V	\$ 3,24	?	35,19	\$ 38,43	\$ 41,67	\$ 44,91	\$ 48,15	\$ 3,24	V S
TOTAL		180,00	Σ	3,24	Σ	35,19	38,43	41,67	44,91	48,15	3,24	? Σ

Resumen de la Depreciación Acumulada								
Código	Cuenta	Depreciación Acumulada Año 2016						Depreciación Año 2017
		Matriz de Bienes		Mayores		Auditoría	Diferencias	
141.99	Depreciación Acumulada	50686,58	V	50686,58	C	28451,70	22234,88	2589,95
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	1211,95	V	1211,95	C	1067,47	144,48	446,69
141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	36533,91	V	36533,91	C	855,78	35678,13	391,85
141.99.05	Depreciación de Vehículos	10804,05	V	10804,05	C	21608,10	-10804,05	0,00
141.99.07	Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1930,78	V	1930,78	C	4810,01	-2879,22	1739,84
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	124,89	V	124,89	C	65,44	59,45	8,33
141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	81,00	V	81,00	C	44,91	36,09	3,24

Marcas:

- V** Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad
- S** Sustento
- ?** Recalculo de las depreciaciones
- Σ** Comprobado de sumatoria
- C** Confirmado de los mayores generales de la entidad

Conclusión:

Se procedió a realizar el recálculo de los bienes de administración del año 2016, de la misma forma se calculó la depreciación anual perteneciente al año 2017 y posteriormente se sugiere los asientos de ajustes para demostrar los valores reales referente a la depreciación acumulada que tiene la entidad. Además, se determinó que el vehículo se encuentra completamente depreciado en el 2016, por lo que en el 2017 no se procede al cálculo de su depreciación y se mantiene en los registros contables con su valor residual.

Ajuste contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
18/06/2019		-1-			
	141.99	(-) Depreciación Acumulada		\$ 35.918,15	
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ 144,48		
	141.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ 35.678,13		
	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ 59,45		
	141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ 36,09		
	611	Patrimonio Público			\$ 35.918,15
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$ 35.918,15		

		P/R Corrección de la depreciación acumulada 2016			
		-2-			
18/06/2019	611	Patrimonio Público		\$ 10.804,05	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$ 10.804,05		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada		\$ -	
	141.99.05	Depreciación de Vehículos	\$ 10.804,05		\$ 10.804,05
	141.99.07	(-) Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 2.879,22		
		P/R Corrección de la depreciación Acumulada de Vehículos 2016			
		-3-			
18/06/2019	638	Costo de Ventas y otros		\$ 2.589,95	
	638.51	Depreciación de Bienes de Administración	\$ 2.589,95		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			\$ 2.589,95
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ 446,69		
	141.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ 391,85		
	141.99.07	(-) Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.739,84		
	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ 8,33		
	141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ 3,24		
		P/R depreciación del año 2017			
		-4-			
13/06/2019	141.99	(-) Depreciación Acumulada		\$ 11,25	
	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes	\$ 8,10		

		Artísticos y Culturales			
141.99.09		(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ 3,15		
611		Patrimonio Público		\$ 24.383,17	
611.09		Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$ 24.383,17		
141.99		(-) Depreciación Acumulada			\$ 24.394,42
141.99.03		(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ 755,36		
141.99.04		(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ 154,50		
141.99.05		(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ 21.608,10		
141.99.07		(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.876,46		
		P/r actualización de saldos iniciales depreciación 2017			
		TOTAL	\$ 150.292,35	\$ 73.706,56	\$ 73.706,56

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 13 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 13 de junio de 2019.

Anexo 89. Revisión del saldo final del 2015 y 2016 de la deuda contraída por la entidad.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión del saldo final del 2015 y 2016 de la deuda contraída por la entidad.

Componente: Empréstitos

El equipo auditor procedió a revisar los saldos de la cuenta empréstitos con la finalidad de que los mismos hayan sido arrastrados correctamente al nuevo periodo fiscal, además se revisó que al final del año la deuda contraída quede liquidada como se observa en la tabla de amortización emitida por el BEDE:

EMPRÉSTITOS			APLICACIÓN DE AUDITORÍA
Fecha	Tabla de Amortización	Empréstitos	Observaciones
31/12/2015	\$ 51.969,04	\$ (15.971,75)	- El saldo final al 2015 no coincide con la tabla de amortización y se encuentra en negativo
01/01/2016	\$ 51.969,04	0	-No se realiza el asiento de apertura de empréstitos
31/01/2016	0	\$-45,849.04	-Según la tabla de amortización el préstamo finaliza en noviembre del 2016 quedando en 0. Al finalizar el periodo 2016 la cuenta queda con signo negativo.

Marcas:

V Tomado de la Tabla de Amortización

C Confirmado con los mayores de los años 2016 y 2015.

Conclusión:

Se procedió a revisar los saldos de la deuda contraída por la entidad, en la cual se determinó lo siguiente:



- A finales del 2015 Empréstitos según la tabla de amortización queda con un saldo pendiente de pago de \$51.969,04, sin embargo, al revisar el saldo final del mayor en el 2015, la entidad queda con un saldo negativo de \$-15.071,75.
- A inicios del 2016, la entidad no realiza el arrastre de saldos de la cuenta empréstitos del periodo 2015, es decir, el GADP no realiza el asiento de apertura correspondiente, iniciando la cuenta en 0.
- Durante el transcurso del año 2016 la entidad sigue efectuando el pago de la deuda hasta noviembre del mismo, mes donde se liquida la deuda según la tabla de amortización, pero al finalizar el 2016 al revisar el saldo del mayor de la cuenta analizada se verificó un saldo negativo de \$-45,849.04.
- Finalmente, la entidad no aplica una adecuada contabilidad frente a esta cuenta, ya que no realiza los asientos de apertura y los cierres correspondientes.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 14 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de junio de 2019.

Anexo 90. Revisión de las fechas de los pagos realizados por la entidad.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión de las fechas de los pagos realizados por la entidad.

Componente: Empréstitos

TABLA DE AMORTIZACIÓN		ESTADO DE CUENTA DE LA ENTIDAD		APLICACIÓN DE AUDITORÍA	
Fecha acordada	# cuota	Fecha de pago	# cuota	Diferencias días	Observación
18/01/2016	26	18/01/2016	26	0	Pago realizado a tiempo
17/02/2016	27	17/02/2016	27	0	Pago realizado a tiempo
18/03/2016	28	18/03/2016	28	0	Pago realizado a tiempo
17/04/2016	29	17/04/2016	29	0	Pago realizado a tiempo
17/05/2016	30	17/05/2016	30	0	Pago realizado a tiempo
16/06/2016	V 31	16/06/2016	C 31	0	Pago realizado a tiempo
18/07/2016	32	18/07/2016	32	0	Pago realizado a tiempo
15/08/2016	33	15/08/2016	33	0	Pago realizado a tiempo
14/09/2016	34	14/09/2016	34	0	Pago realizado a tiempo
14/10/2016	35	14/10/2016	35	0	Pago realizado a tiempo
13/11/2016	36	13/11/2016	36	0	Pago realizado a tiempo

Marcas:

V Tomado de la tabla de amortización del préstamo

C Confirmado con el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador de la entidad

Conclusión:

Se determinó a través de la revisión del estado de cuenta, que la entidad ha realizado a tiempo el pago de la deuda pública.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 14 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de junio de 2019.



Anexo 91. Confirmación de los saldos de los registros contables con el reporte del BEDE.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Confirmación de los saldos de los registros contables con el reporte del BEDE.

Componente: Empréstitos

Según reporte del BEDE			Según los mayores de la entidad				Diferencias
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Debe	Haber	Concepto	
18/01/2016	Valor de pago de capital cuota 26	\$ 4.691,95	18/01/2016	\$ 4.691,95		Pago de Préstamo cuota # 26	\$ -
26/01/2016	—	0	26/01/2016		\$6.120,00	Transferencia para el Término del PODT	\$ (6.120,00)
17/02/2016	Valor de pago de capital cuota 27	\$ 4.721,70	17/02/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 27	\$ -
18/03/2016	Valor de pago de capital cuota 28	\$ 4.721,70	18/03/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 28	\$ -
17/04/2016	Valor de pago de capital cuota 29	\$ 4.781,78	17/04/2016	\$ 4.781,78		Pago de Préstamo cuota # 29	\$ -
17/05/2016	Valor de pago de capital cuota 30	\$ 4.721,70	17/05/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 30	\$ -
16/06/2016	Valor de pago de capital cuota 31	\$ 4.721,70	16/06/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 31	\$ -
16/07/2016	Valor de pago de capital cuota 32	\$ 4.721,70	16/07/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 32	\$ -
15/08/2016	Valor de pago de capital cuota 33	\$ 4.721,71	15/08/2016	\$ 4.721,71		Pago de Préstamo cuota # 33	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

14/09/2016	Valor de pago de capital cuota 34	\$ 4.721,70	V	14/09/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 34	C	\$ -
14/10/2016	Valor de pago de capital cuota 35	\$4.721,70	S	14/10/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 35	S	\$ -
13/11/2016	Valor de pago de capital cuota 36	\$ 4.721,70		13/11/2016	\$ 4.721,70		Pago de Préstamo cuota # 36		\$ -
Total		Σ\$ 51.969,04		Total	\$ Σ 51.969,04	Σ \$ 6.120,00	Total		Σ \$ (6.120,00)
				Saldo	\$ Σ (45.849,04)				

Marcas:

V Tomado del reporte del BEDE

C Confirmado con el mayor general

S Sustento

Σ Comprobado de sumatoria

Conclusión:

Se procedió a confirmar los saldos existentes en el mayor general con el reporte emitido por el BEDE, donde se determinó que los pagos del capital del préstamo contraído han sido registrados de manera correcta, además se determinó que el signo negativo proviene debido que en el mayor no existe el registro de los saldos iniciales, también se observó en los mayores generales la existencia de una transferencia para la culminación del PODT, cuya cuenta pertenece a una donación del sector público, cuyo rubro fue registrado de manera errónea, por lo que a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

continuación se plantea los asientos propuestos para la actualización del patrimonio referente al registro erróneo y el saldo de la deuda en negativo:

Asiento Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
14/06/2019		-1-			
	223.01	Créditos Internos		\$ 6.120,00	
	223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ 6.120,00		
	611	Patrimonio Público			\$ 6.120,00
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados.	\$ 6.120,00		
	P/r actualización de cuentas por registro erróneo de transferencia de dinero para la culminación del PODT				
14/06/2019		-2-			
	611	Patrimonio Público		\$ 51.969,04	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados.	\$ 51.969,04		
	223.01	Créditos Internos			\$ 51.969,04
	223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ 51.969,04		
	P/r actualización de pasivos de la deuda contraída al BEDE				
	Total			\$ 116,178,08	\$ 58,089,04

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 14 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 14 de junio de 2019.



Anexo 92. Revisión del registro y tratamiento contable de las Obras en Proceso.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión del registro y tratamiento contable de las Obras en Proceso.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Registro según la entidad Año 2016						Observaciones
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	
20/01/2016	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	77	\$ 40.716,45		El IVA, no es clasificado de manera correcta, así como las cuentas por pagar por el mismo concepto. Además no se reconoce el gasto de gestión.
	151.51.07.002	Construcciones y Edificaciones		\$ 4.885,97		
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 40.309,29	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 407,16	
	213.75.05	CxP Obras Públicas-30% Proveedor			\$ 1.465,79	
	213.75.06	CxP Obras Públicas-70% SRI			\$ 3.420,18	
	P/Compromiso de la ampliación del cementerio parroquial					
Según Auditoría						
20/01/2016	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	77	\$ 40.716,45		
	113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado		\$ 4.885,97		
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 40.309,29	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 407,16	
	213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%			\$ 3.420,18	
	213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%			\$ 1.465,79	
	P/Compromiso de la ampliación del cementerio parroquial					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

20/01/2016	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	78	\$ 40.716,45		
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión			\$ 40.716,45	
	P/R Gasto de Gestión					
Según Entidad						
12/02/2016	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	209	\$ 5.267,87		El IVA, no es clasificado de manera correcta, así como las cuentas por pagar por el mismo concepto. Además no se reconoce el gasto de gestión V S
	151.51.04.002	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento		\$ 632,13		
	213.75.01	CxP Obras públicas- Proveedor			\$ 5.215,19	
	213.75.02	CxP Obras públicas- Impuesto a la Renta			\$ 52,68	
	213.75.03	CxP Bienes y Serv.Inversión -70% Proveedor			\$ 442,49	
	213.75.04	CxP Bienes y Serv.Inversión-30% SRI			\$ 189,64	
	P/Compromiso de la de tachos de basura para la parroquia					
Según Auditoría						
12/02/2016	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	209	\$ 5.267,87		
	113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado		\$ 632,14		
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 5.215,19	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 52,68	
	213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%			\$ 442,50	
	213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%			\$ 189,64	
	P/Compromiso de la de tachos de basura para la parroquia					
12/02/2016	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	210	\$ 5.267,87		
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión			\$ 5.267,87	
	P/R Gasto de Gestión					



Registro según la entidad Año 2017						Observaciones
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	
15/02/2017	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	168	\$ 540,00		No se reconoce el gasto de gestión v s
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 534,60	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 5,40	
	P/Compromiso de la elaboración de basureros para el parque central de Guapán					
Según Auditoría						
15/02/2017	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	168	\$ 540,00		
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 540,00	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 5,40	
	P/Compromiso de la elaboración de basureros para el parque central de Guapán					
15/02/2017	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	169	\$ 540,00		
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión			\$ 540,00	
	P/R Gasto de Gestión					
Según Entidad						
10/11/2017	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	1202	\$ 5.267,87		El IVA, no es clasificado de manera correcta, así como las cuentas por pagar por el mismo concepto. s
	151.51.07.002	Construcciones y Edificaciones		\$ 632,13		
	213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 5.215,19	
	213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 52,68	
	213.75.03	CxP Obras Públicas-70% Proveedor			\$ 442,49	
	213.75.04	CxP Obras Públicas-30% SRI			\$ 189,64	
	P/Construcción de la sede administrativa					
Según Auditoría						
12/02/2016	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	1202	\$ 5.267,87		
	113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado		\$ 632,14		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

213.75.01	CxP Obras Públicas-Proveedor			\$ 5.215,19	
213.75.02	CxP Obras Públicas-Impuesto a la Renta			\$ 52,68	
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%			\$ 442,50	
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%			\$ 189,64	
P/Construcción de la sede administrativa					

Marcas:

V Tomado del diario integral general del GADP de los años 2016 y 2017

S Sustento

Conclusión:

Se procedió a revisar el registro de las transacciones de las obras en proceso con la finalidad de determinar el tratamiento contable de la entidad y se determinó que el IVA no es clasificado de manera correcta, ya que la entidad en la cuenta de Inversiones en Obras en Proceso abre un auxiliar para el IVA, el mismo pertenece a la cuenta 113.81 Cuentas por Cobrar-IVA según el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, de la misma forma la contrapartida Cuentas por Pagar por concepto de IVA, se encuentra mal clasificado y pertenece a la 213.81 Cuentas por Pagar-IVA. También se determinó que la entidad no registra el gasto de gestión de manera simultánea una vez que se registra la obra en proceso, siempre y cuando ésta sea de uso público, por lo que es necesario que posteriormente se analice el gasto de gestión para determinar el registro contable que usa la entidad para la misma.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 17 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 17 de junio de 2019.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



Anexo 93. Revisión del registro del Gasto de Gestión en Inversiones Nacionales.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión del registro de Gasto de Gestión en Inversiones Nacionales.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Registro según la entidad						Aplicación de Auditoría	
2016						Observaciones	
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	La entidad no ha procedido a registrar el gasto de gestión como lo emite la norma de manera simultánea una vez registrada la obra en proceso. Lo realiza al final del período tomando como base la acumulación del costo en Inversiones en Obras en Proceso	
31/12/2016	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	1633	\$ 212.166,75			v
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión			\$212.166,75		c
		P/Acumulación de gastos de Inversión Pública					
2017						Observaciones	
Fecha	Código	Cuenta		Debe	Haber	La entidad no ha procedido a registrar el gasto de gestión como lo emite la norma de manera simultánea una vez registrada la obra en proceso. Lo realiza al final del periodo tomando como base la acumulación del costo en Inversiones en Obras en Proceso	
31/12/2017	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	1649	\$ 299.830,04			v
	151.98	Aplicación a Gastos de Gestión			\$299.830,04		c
		P/Acumulación de gastos de Inversión Pública					



Marcas:

V Tomado del diario integral general del GADP de los años 2016 y 2017

C Confirmado por el Mayor General del GADP

Conclusión:

Se procedió a revisar el registro del gasto de gestión tomando como referencia el Mayor General y se determinó que existe una sola transacción tanto en el año 2016 y 2017 que son realizados al final de cada período, su registro lo realiza según la acumulación de costos de la inversión de obras en proceso, es decir que la entidad no aplica lo que señala la Normativa de la Contabilidad Gubernamental, en la cual señala que el gasto de gestión debe ser registrado de manera simultánea una vez que se registre la obra en proceso.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 18 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de junio de 2019.



Anexo 94. Revisión del registro de la Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión del registro de la Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Registro según la entidad						Auditoría
2016						Observaciones
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	
31/12/2016	151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	1632	\$ 212.166,75		Existe cuentas que no pertenecen a la naturaleza de la cuenta de inversiones en obras en proceso, al contrario, estas pertenecen a los programas en ejecución.
	151.12.03.001	Decimotercer Sueldo			\$ 1.730,00	
	151.12.04.001	Decimocuarto Sueldo			\$ 1.098,00	
	151.36.05.001	Estudio y Diseño de Proyectos			\$ 8.500,00	
	151.36.05.002	Estudio y Diseño de Proyectos			\$ 1.190,00	
	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento			\$ 12.432,74	
	151.51.04.002	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento			\$ 1.491,90	
	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones			\$ 50.772,50	
	151.51.07.002	Construcciones y Edificaciones			\$ 5.048,46	
	152.12.03.001	Decimotercer Sueldo			\$ 380,17	
	152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo			\$ 775,50	
	152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato			\$ 20.760,00	
	152.16.01.001	Aporte Patronal			\$ 2.459,52	
	152.16.02.001	Fondo de Reserva			\$ 1.005,06	
	152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones			\$ 173,40	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

152.31.01.001	Agua Potable		\$	253,32
152.31.04.001	Energía Eléctrica		\$	414,93
152.32.01.001	Transporte de Personal		\$	710,00
152.32.05.001	Espectáculos Culturales y Sociales		\$	3.125,00
152.32.05.002	Espectáculos Culturales y Sociales		\$	375,00
152.32.06.001	Eventos Públicos y Oficiales		\$	2.980,00
152.32.06.002	Eventos Públicos y Oficiales		\$	417,20
152.32.07.001	Difusión, Información y Publicidad		\$	3.519,46
152.32.07.002	Difusión, Información y Publicidad		\$	358,30
152.34.04.001	Gastos en Maquinaria y Equipos		\$	3.585,90
152.34.04.002	Gastos en Maquinaria y Equipos		\$	430,31
152.36.03.001	Servicios de Capacitación		\$	26.216,01
152.36.03.002	Servicios de Capacitación		\$	1.586,57
152.36.04.001	Fiscalización e Inspecciones Técnicas		\$	3.817,38
152.36.04.002	Fiscalización e Inspecciones Técnicas		\$	458,09
152.37.04.001	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		\$	371,93
152.37.04.002	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		\$	52,07
152.38.01.001	Alimentos y Bebidas		\$	375,00
152.38.01.002	Alimentos y Bebidas		\$	52,50
152.38.02.001	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección		\$	1.607,00
152.38.03.001	Combustibles y Lubricantes		\$	9.018,39
152.38.03.002	Combustibles y Lubricantes		\$	425,24
152.38.04.001	Materiales de Oficina		\$	251,34
152.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería		\$	5.690,14
152.38.11.002	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y		\$	761,91

V



		Carpintería				
	152.38.12.001	Materiales Didácticos			\$ 1.618,92	
	152.38.12.002	Materiales Didácticos			\$ 93,74	
	152.38.14.001	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza			\$ 16.910,00	
	152.38.14.002	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza			\$ 2.029,20	
	152.38.99.001	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión			\$ 8.177,74	
	152.38.99.002	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión			\$ 436,09	
	152.39.99.001	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones			\$ 54,87	
	152.40.01.001	Seguros			\$ 3.748,49	
	152.40.01.002	Seguros			\$ 524,78	
	152.42.01.001	Terrenos			\$ 3.902,68	
		R/Acumulación de gastos en inversión publica				
2017						
Fecha	Código	Cuenta	AS	Debe	Haber	Observaciones
31/12/2017		Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	1647	\$ 299.830,04		Existe cuentas que no pertenecen a la naturaleza de la cuenta de inversiones en obras en proceso, al contrario, están pertenecen a los programas en ejecución.
	151.92	Decimotercer Sueldo			\$ 1.820,00	
	151.12.03.001	Decimocuarto Sueldo			\$ 1.125,00	
	151.12.04.001	Decimocuarto Sueldo			\$ 1.227,36	
	151.51.03.001	Infraestructura de Alcantarillado			\$ 17.439,56	
	151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento			\$ 1.762,75	
	151.51.04.002	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento			\$ 85.297,23	
	151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones			\$ 10.568,81	
	151.51.07.002	Construcciones y Edificaciones			\$ 256,66	
	152.12.03.001	Decimotercer Sueldo			\$ 322,44	
	152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo			\$ 1.407,50	
	152.14.06.001	Por Vacaciones				



152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato		\$ 21.840,00	V
152.16.01.001	Aporte Patronal		\$ 2.531,28	
152.16.02.001	Fondo de Reserva		\$ 1.746,62	
152.31.01.001	Agua Potable		\$ 113,72	
152.31.04.001	Energía Eléctrica		\$ 425,62	
152.32.01.001	Transporte de Personal		\$ 380,00	
152.32.01.002	Transporte de Personal		\$ 7,20	
152.32.04.001	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		\$ 968,69	
152.32.04.002	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		\$ 45,46	
152.32.05.001	Espectáculos Culturales y Sociales		\$ 20.773,56	
152.32.05.002	Espectáculos Culturales y Sociales		\$ 2.591,08	
152.32.07.001	Difusión, Información y Publicidad		\$ 1.245,49	
152.32.07.002	Difusión, Información y Publicidad		\$ 149,45	
152.32.08.001	Servicio de Vigilancia		\$ 264,00	
152.32.08.002	Servicio de Vigilancia		\$ 32,16	
152.34.04.001	Gastos en Maquinaria y Equipos		\$ 4.918,00	
152.34.04.002	Gastos en Maquinaria y Equipos		\$ 198,26	
152.35.04.001	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos		\$ 3.023,00	
152.35.04.002	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos		\$ 368,32	
152.36.03.001	Servicio de Capacitación		\$ 15.371,42	
152.36.03.002	Servicios de Capacitación		\$ 728,57	
152.37.01.001	Desarrollo de Sistema Informáticos		\$ 1.163,10	
152.37.01.002	Desarrollo de Sistema Informáticos		\$ 139,57	
152.37.04.001	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		\$ 204,47	
152.37.04.002	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		\$ 24,54	
152.38.01.001	Alimentos y Bebidas		\$ 349,25	



152.38.01.002	Alimentos y Bebidas		\$ 14,31	V
152.38.03.001	Combustibles y Lubricantes		\$ 4.473,30	
152.38.03.002	Combustibles y Lubricantes		\$ 7,49	
152.38.04.001	Materiales de Oficina		\$ 288,85	
152.38.04.002	Materiales de Oficina		\$ 34,66	
152.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería		\$ 42.981,86	
152.38.11.002	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería		\$ 5.296,09	
152.38.12.001	Materiales Didácticos		\$ 1.332,74	
152.38.12.002	Materiales Didácticos		\$ 137,88	
152.38.13.001	Repuestos y Accesorios		\$ 8.457,89	
152.38.13.002	Repuestos y Accesorios		\$ 1.052,19	
152.38.14.001	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza		\$ 2.136,72	
152.38.14.002	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza		\$ 16,64	
152.38.27.002	Uniformes deportivos		\$ 2.353,74	
152.38.99.001	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión		\$ 21.491,64	
152.38.99.002	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión		\$ 2.131,23	
152.39.02.001	Tasas Generales		\$ 956,94	
152.40.01.001	Seguros		\$ 3.893,42	
152.40.01.002	Seguros		\$ 467,21	
152.41.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		\$ 230,35	
152.41.07.002	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		\$ 27,64	
152.42.01.001	Terrenos		\$ 1.217,11	
	R/Acumulación de gastos en inversión publica			



Marcas:

✓ Tomado del diario integral general del GADP de los años 2016 y 2017

Conclusión:

Se procedió a revisar la acumulación de costos en inversiones en obras en proceso del GADP Guapán donde se determinó que en dicha cuenta la entidad ha incluido la cuenta 152 inversiones en programas en ejecución, la misma que pertenece a Inversiones de Desarrollo Nacional, además se observó que en la acumulación de costos en inversiones en obras en proceso se carga el IVA, el cual es incorrecto debido que el IVA tiene su propia cuenta, el mismo que debe ser liquidado cada mes.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 18 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de junio de 2019.



Anexo 95. Verificación de las Garantías del Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento de las obras por contrato.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las Garantías del Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento de las obras por contrato.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Contrato	Plazo del contrato	Monto Asegurado	# Póliza	Aseguradora	Tipo de Garantía	Vigencia		Observaciones
						desde	hasta	
Contratación para el diseño del edificio para el GADP	60 días	\$ 4.250,00	10348	Equinoccial	Buen uso del Anticipo	15/04/2016	17/07/2016	En el contrato se establece solo la garantía del buen uso del anticipo
Ampliación del cementerio de la parroquia Guapán	60 días	\$ 19.086,90	63206	Equinoccial	Buen uso del Anticipo	20/12/2015	19/01/2016	V
		\$ 1.908,69	61243	Equinoccial	Fiel cumplimiento	21/09/2015	17/06/2016	
Mantenimiento de la vía-Adquisición de materiales pétreo para el área urbana de la Parroquia Guapán	20 días	\$ 8.328,41	168678	Constitución Seguros	Buen uso del Anticipo	07/12/2016	06/01/2017	En el contrato se establece solo la garantía del buen uso del anticipo
Construcción de la sede administrativa etapa 1	120 días	\$ 75.009,26	122036	Aseguradora del Sur	Buen uso del Anticipo	15/05/2017	19/09/2017	
		\$ 7.500,93	119566		Fiel cumplimiento	15/05/2017	15/05/2018	



Marcas:

✓ Tomado de las pólizas de seguro del GADP Guapán.

Conclusión:

Se procedió a revisar las pólizas de seguros por el Buen uso del Anticipo, así como la de Fiel Cumplimiento de cada una de las obras por contrato, en la cual se verificó que las mismas hayan cumplido con lo establecido en cada uno de los contratos, para la Contratación para el diseño del edificio para el GADP y el Mantenimiento de la vía-Adquisición de materiales pétreo para el área urbana de la Parroquia Guapán, se verificó en las cláusulas de los contratos que sólo se ha estipulado la garantía del Buen Uso del Anticipo.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 18 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 18 de junio de 2019.



Anexo 96. Revisión y Cálculo de las planillas de las Obras por Contrato.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Revisión y Cálculo de las planillas de las Obras por Contrato.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

1. Contratación para el Diseño del Edificio para el GADP						
Año 2016						
Según GAD		V C	Según Auditoría		V ?	Observaciones
Monto	\$ 8.500,00		Monto	\$ 8.500,00		
Reajuste	\$ -		Reajuste	\$ -		
Subtotal	\$ 8.500,00		Subtotal	\$ 8.500,00		
IVA	\$ 1.190,00		IVA	\$ 1.190,00		
Retención IR	\$ 850,00		Retención IR	\$ 850,00		
Retención IVA	\$ 1.190,00		Retención IVA	\$ 1.190,00		
Anticipo	\$ 4.250,00		Anticipo	\$ 4.250,00		
Líquido a pagar	\$ Σ 3.400,00		Líquido a pagar	\$ Σ 3.400,00		
2. Ampliación del cementerio de la Parroquia Guapán						
Planilla 2 correspondiente al 2016						
Según GAD		V C	Según Auditoría		V ?	Observaciones
Monto	\$ 40.716,45		Monto	\$ 14.926,78		Se determinó que la diferencia encontrada en las planillas corresponde a la planilla #1, la misma que no ha sido registrada en el 2015, solo existe el pago y la misma ha sido registrada en el anticipo por error, además la
Reajuste	\$ -		Reajuste	\$ -		
Subtotal	\$ 40.716,45		Subtotal	\$ 14.926,78		
IVA	\$ 4.885,97		IVA	\$ 1.791,21		
Retención IR	\$ 407,16		Retención IR	\$ 149,27		



Retención IVA	\$ 3.420,17	<div><div>V</div><div>C</div></div>	Retención IVA	\$ 537,36	<div><div>V</div><div>?</div></div>	diferencia en el líquido a pagar corresponde a los impuestos de la planilla 1.
Anticipo	\$ 30.027,37		Anticipo	\$ 6.192,06		
Líquido a pagar	\$ Σ 11.747,72		Líquido a pagar	\$ Σ 9.839,30		
Diferencia de planillas			\$ 25.789,67			
Diferencia de líquido a pagar			\$ 1.908,42			

Planilla costo + porcentaje						Observaciones
Según GAD			Según Auditoría			
Monto	\$ 1.354,05	V	Monto	\$ 1.354,05	V	
Reajuste	\$ -	C	Reajuste	\$ -	?	
Subtotal	\$ 1.354,05		Subtotal	\$ 1.354,05		
IVA	\$ 162,49		IVA	\$ 162,49		
Retención IR	\$ 13,54		Retención IR	\$ 13,54		
Retención IVA	\$ 48,75		Retención IVA	\$ 48,75		
Anticipo	\$ -		Anticipo	\$ -		
Líquido a pagar	\$ Σ 1.454,25		Líquido a pagar	\$ Σ 1.454,25		

3. Mantenimiento de la vía-Adquisición de materiales pétreo para el área urbana de la Parroquia Guapan

Planilla Única correspondiente al 2017

Según GAD			Según Auditoría			Observaciones
Monto	\$ 16.656,81	V	Monto	\$ 16.656,81	V	
Reajuste	\$ -	C	Reajuste	\$ -	?	
Subtotal	\$ 16.656,81		Subtotal	\$ 16.656,81		
IVA	\$ 2.331,95		IVA	\$ 2.331,95		
Retención IR	\$ 166,57		Retención IR	\$ 166,57		
Retención IVA	\$ 699,59		Retención IVA	\$ 699,59		
Anticipo	\$ 8.328,41		Anticipo	\$ 8.328,41		
Líquido a pagar	\$ Σ 9.794,20		Líquido a pagar	\$ Σ 9.794,20		

4. Construcción de la sede administrativa etapa 1

Planilla 1 correspondiente al 2017

Según GAD			Según Auditoría			Observaciones
Monto	\$ 22.261,26	V	Monto	\$ 22.261,26	V	
Reajuste	\$ -	C	Reajuste	\$ -	?	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Subtotal	\$ 22.261,26		Subtotal	\$ 22.261,26		
IVA	\$ 2.671,35		IVA	\$ 2.671,35		
Retención IR	\$ 222,61	V	Retención IR	\$ 222,61	V	
Retención IVA	\$ 801,41		Retención IVA	\$ 801,41		
Anticipo	\$ 11.130,60	C	Anticipo	\$ 11.130,60	?	
Líquido a pagar	\$ Σ 12.777,99		Líquido a pagar	\$ Σ 12.777,99		
Planilla 2 correspondiente al 2017						
Según GAD			Según Auditoría			Observaciones
Monto	\$ 19.412,72		Monto	\$ 19.412,72		
Reajuste	\$ -		Reajuste	\$ -		
Subtotal	\$ 19.412,72	V	Subtotal	\$ 19.412,72	V	
IVA	\$ 2.329,53		IVA	\$ 2.329,53		
Retención IR	\$ 194,13	C	Retención IR	\$ 194,13	?	
Retención IVA	\$ 698,86		Retención IVA	\$ 698,86		
Anticipo	\$ 11.142,90		Anticipo	\$ 11.142,90		
Líquido a pagar	\$ Σ 9.706,36		Líquido a pagar	\$ Σ 9.706,36		
Planilla 3 correspondiente al 2017						
Según GAD			Según Auditoría			Observaciones
Monto	\$ 26.966,47		Monto	\$ 26.966,47		
Reajuste	\$ -		Reajuste	\$ -		
Subtotal	\$ 26.966,47	V	Subtotal	\$ 26.966,47	V	
IVA	\$ 3.235,98		IVA	\$ 3.235,98		
Retención IR	\$ 269,66	C	Retención IR	\$ 269,66	?	
Retención IVA	\$ 970,79		Retención IVA	\$ 970,79		
Anticipo	\$ 15.478,76		Anticipo	\$ 15.478,76		
Líquido a pagar	\$ Σ 13.483,23		Líquido a pagar	\$ Σ 13.483,23		



Marcas:

- V Tomado de las planillas del GADP Guapán.
- C Comprobado con los SPI del GADP Guapán.
- ? Recálculo de las planillas
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Se procedió a revisar las planillas del GADP Guapán con la finalidad de determinar que las mismas hayan sido calculadas de manera correcta, de las cuales la planilla #2 correspondiente a la ampliación del cementerio se verificó que la entidad realizó el registro por el monto total del contrato y no de la que corresponde a la planilla #2, debido que la misma en el año 2015 no ha sido registrada.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 19 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de junio de 2019.



Anexo 97. Recálculo de las depreciaciones de los bienes de inversión nacional.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de las depreciaciones de los bienes de inversión nacional.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Código		151.41.04									
Bien		Maquinarias y Equipos									
Fecha de adquisición	Detalle del Bien	Costo Histórico		Dep. Anual		Depreciación Acumulada					Dep. 2017
						2013	2014	2015	2016	2017	
30/11/2010	Podadora Cementerio	\$ 227,68	V	20,49	?	63,18	83,67	104,16	124,65	145,15	20,49
11/08/2012	Retroexcavadora	\$ 88.340,70	V	7950,66	?	3069,84	11020,50	18971,17	26921,83	34872,49	7950,66
29/08/2014	Podadora Sparta 44 Italiana Parque	\$ 715,00	V	64,35	?	0,00	21,63	85,98	150,33	214,68	64,35
29/12/2016	Cámara Nikon-Operador	\$ 1.100,00	V	99,00	?	0,00	0,00	0,00	0,28	99,28	99,00
TOTAL		90383,38	Σ	8134,50	Σ	3133,02	11125,80	19161,31	27197,09	35331,59	8134,50

Marcas:

V Tomado de la matriz de activos fijos de la entidad

S Sustento

? Recalculo de las depreciaciones

Σ Comprobado de sumatoria

C Confirmado de los mayores generales de la entidad

Conclusión:

Se procedió a realizar el recálculo de las depreciaciones de los bienes que fueron clasificados para inversión del año 2016, de la misma forma se calculó la depreciación anual perteneciente al año 2017 y posteriormente se sugiere los asientos de ajustes para demostrar los valores reales referente a la depreciación acumulada que tiene la entidad frente a los bienes de inversión.

Ajuste contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
19/06/2019		-1-			
	611	Patrimonio Público		\$ 27.197,09	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$ 27.197,09		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada		\$ 36.531,31	
	151.99.04	Depreciación de maquinaria y equipo	\$ 27.197,09		\$ 27.197,09
		P/R depreciación Acumulada del 2016			
19/06/2019		-2-			
	638	Costo de Ventas y otros		\$ 8.134,50	
	638.52	Depreciación de Bienes de inversión	\$ 8.134,50		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada			\$ 8.134,50
	151.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ 8.134,50		
		P/R depreciación del año 2017			
		Total	\$ 70.663,18	\$ 71.862,90	\$ 35.331,59

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 19 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de junio de 2019.



Anexo 98. Reclasificación de la inversión de las obras en proceso.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Reclasificación de la inversión de las obras en proceso.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

RECLASIFICACIÓN DE PROYECTOS 2016				
Según la entidad		Según Auditoría		Valor
Código	Denominación	Código	Denominación	
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	151.12.03	Decimotercer Sueldo	\$ 380,17
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	151.12.04	Decimocuarto Sueldo	\$ 775,50
152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato	151.15.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 20.760,00
152.16.01.001	Aporte Patronal	151.16.01	Aporte Patronal	\$ 2.459,52
152.16.02.001	Fondo de Reserva	151.16.02	Fondo de Reserva	\$ 1.005,06
152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	151.18.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 173,40
152.31.01.001	Agua Potable	151.31.01	Agua Potable	\$ 253,32
152.31.04.001	Energía Eléctrica	151.31.04	Energía Eléctrica	\$ 414,93
152.34.04.001	Gastos en Maquinaria y Equipos	151.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 3.585,90
152.36.04.001	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	151.36.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	\$ 3.817,38
152.38.03.001	Combustibles y Lubricantes	151.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 9.018,39
152.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	151.38.11	Inventario de materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$ 5.690,14
152.38.14.001	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	151.38.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	\$ 16.910,00
TOTAL				\$ 65.243,71



RECLASIFICACIÓN DE PROYECTOS 2017				
Según la entidad		Según Auditoría		Valor
Código	Denominación	Código	Denominación	
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	151.12.03	Decimotercer Sueldo	\$ 256,66
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	151.12.04	Decimocuarto Sueldo	\$ 322,44
152.14.06.001	Por Vacaciones	151.14.06	Por Vacaciones	\$ 1.407,50
152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato	151.15.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 21.840,00
152.16.01.001	Aporte Patronal	151.16.01	Aporte Patronal	\$ 2.531,28
152.16.02.001	Fondo de Reserva	151.16.02	Fondo de Reserva	\$ 1.746,62
152.31.01.001	Agua Potable	151.31.01	Agua Potable	\$ 113,72
152.31.04.001	Energía Eléctrica	151.31.04	Energía Eléctrica	\$ 425,62
152.34.04.001	Gastos en Maquinaria y Equipos	151.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 4.918,00
152.35.04.001	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	151.35.04	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	\$ 3.023,00
152.38.03.001	Combustibles y Lubricantes	151.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 4.473,30
152.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	151.38.11	Inventario de materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$ 42.981,86
152.38.13.001	Repuestos y Accesorios	151.38.13	Repuestos y Accesorios	\$ 8.457,89
152.38.14.001	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	151.38.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	\$ 2.136,72
152.40.01.001	Seguros	151.40.01	Seguros	\$ 3.893,42
TOTAL				\$ 98.528,03

Marcas:

V Tomado de los mayores de la entidad

S Documentación de sustento

Σ Comprobación de Sumatoria



Conclusión:

Se procedió a reclasificar los proyectos, debido que la entidad ha registrado de manera errónea cuentas que pertenecen a la 151 que son Inversiones en Obras en Proceso, y la misma se encuentran clasificadas en la 152, para posteriormete realizar el cálculo correcto de la aplicación del gasto de gestión.

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 19 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de junio de 2019.



Anexo 99. Recálculo de las Inversiones Nacionales.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de las Inversiones Nacionales.

Componente: Gastos-Inversiones Nacionales

Inversiones en Obras en Proceso 2016				
Código	Cuenta	Valor	Gasto Gestión	Observación
151.12.03.001	Decimotercer Sueldo	\$ 2.110,17	\$ 2.110,17	
151.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	\$ 1.873,50	\$ 1.873,50	
151.36.05.001	Estudio y Diseño de Proyectos	\$ 8.500,00	\$ -	No se incluye en el gasto de gestión las planillas por el estudio del edificio institucional
151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	\$ 12.432,74	\$ 12.432,74	
151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	\$ 50.772,50	\$ 50.772,50	
151.15.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 20.760,00	\$ 20.760,00	
151.16.01	Aporte Patronal	\$ 2.459,52	\$ 2.459,52	
151.16.02	Fondo de Reserva	\$ 1.005,06	\$ 1.005,06	
151.18.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 173,40	\$ 173,40	
151.31.01	Agua Potable	\$ 253,32	\$ 253,32	
151.31.04	Energía Eléctrica	\$ 414,93	\$ 414,93	
151.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 3.585,90	\$ 3.585,90	
151.36.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	\$ 3.817,38	\$ 3.817,38	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

151.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 9.018,39	\$ 9.018,39	
151.38.11	Inventario de materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$ 5.690,14	\$ 5.690,14	
151.38.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	\$ 16.910,00	\$ 16.910,00	
152	Programas en Ejecución	\$ -	\$ -	
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	\$ 380,17	\$ 380,17	
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	\$ 775,50	\$ 775,50	
152.15.10.001	Servicios Personales por Contrato	\$ 20.760,00	\$ 20.760,00	V
152.16.01.001	Aporte Patronal	\$ 2.459,52	\$ 2.459,52	
152.16.02.001	Fondo de Reserva	\$ 1.005,06	\$ 1.005,06	S
152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 173,40	\$ 173,40	?
152.31.01.001	Agua Potable	\$ 253,32	\$ 253,32	
152.31.04.001	Energía Eléctrica	\$ 414,93	\$ 414,93	Σ
152.34.04.001	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 3.585,90	\$ 3.585,90	
152.36.04.001	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	\$ 3.817,38	\$ 3.817,38	
152.38.03.001	Combustibles y Lubricantes	\$ 9.018,39	\$ 9.018,39	
152.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$ 5.690,14	\$ 5.690,14	
152.38.14.001	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	\$ 16.910,00	\$ 16.910,00	
Total		\$ 205.020,66	\$ 196.520,66	
Inversiones en Obras en Proceso 2017				Observación
Código	Cuenta	Valor	Gasto Gestión	
151.12.03.001	Decimotercer Sueldo	\$ 2.076,66	\$ 2.076,66	V
151.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	\$ 1.447,44	\$ 1.447,44	S
151.51.03.001	Infraestructura de Alcantarillado	\$ 1.227,36	\$ 1.227,36	?
151.51.04.001	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento	\$ 17.439,56	\$ 17.439,56	Σ
151.51.07.001	Construcciones y Edificaciones	\$ 85.297,23	\$ 16.656,78	No se incluye en el gasto de gestión las planillas por el edificio institucional
151.14.06	Por Vacaciones	\$ 1.407,50	\$ 1.407,50	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

151.15.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 21.840,00	\$ 21.840,00	
151.16.01	Aporte Patronal	\$ 2.531,28	\$ 2.531,28	
151.16.02	Fondo de Reserva	\$ 1.746,62	\$ 1.746,62	
151.31.01	Agua Potable	\$ 113,72	\$ 113,72	V
151.31.04	Energía Eléctrica	\$ 425,62	\$ 425,62	
151.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 4.918,00	\$ 4.918,00	S
151.35.04	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	\$ 3.023,00	\$ 3.023,00	
151.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 4.473,30	\$ 4.473,30	?
151.38.11	Inventario de materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$ 42.981,86	\$ 42.981,86	Σ
151.38.13	Repuestos y Accesorios	\$ 8.457,89	\$ 8.457,89	
151.38.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	\$ 2.136,72	\$ 2.136,72	
Total		\$ 201.543,76	\$ 132.903,31	

Resumen				
Año	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2016	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 212.166,75	\$ 205.020,66	\$ 7.146,09
2017	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 299.830,04	\$ 201.543,76	\$ 98.286,28
2016	Aplicación de gasto de gestión	\$ 212.166,75	\$ 196.520,66	\$ 15.646,09
2017	Aplicación de gasto de gestión	\$ 299.830,04	\$ 132.903,31	\$ 166.926,73

VS

?Σ

PT/
EJ30
3/4

Marcas:

- V** Tomado del mayor general del GADP
- S** Sustento
- ?** Recalculo de las Inversiones Nacionales de Uso Público
- Σ** Comprobado de sumatoria
- C** Confirmado con los SPI de la entidad

Conclusión:

Una vez realizada la reclasificación de las inversiones en obras en proceso se procedió a recalcular las inversiones en bienes nacionales de uso público con la finalidad de determinar las diferencias para los ajustes contables respectivos:

Ajuste Contable Propuesto:

Fecha	Código	Detalle	Auxiliar	Debe	Haber
19/06/2019		-1-			
	611	Patrimonio Público		\$182.572,82	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$182.572,82		
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público			\$182.572,82
		P/r corrección de las inversiones nacionales			
19/06/2019		-2-			
	631.51	Inversiones de Desarrollo Social		\$105.432,37	
	611	Patrimonio Público			\$105.432,37
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	\$105.432,37		
		P/r P/r corrección de las inversiones de desarrollo social			

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 19 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de junio de 2019.



Anexo 100. Recálculo de los roles de pago de los funcionarios de la entidad.

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Recálculo de los roles de pago de los funcionarios de la entidad.

Componente: Gastos-Remuneraciones

ABRIL 2016							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA	\$ 622,00	\$ 622,00	\$ 71,22	\$ 69,35	N/A	\$ 550,78	No tiene 1 año de trabajo
TESORERA	\$ 622,00	\$ 622,00	\$ 71,22	\$ 69,35	\$ 51,83	\$ 602,61	
VOCAL 1	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VOCAL 2	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 408,11	Fondo de reserva acumula
VOCAL 3	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VICEPRESIDENTE	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
PRESIDENTE	\$ 1.151,20	\$ 1.151,20	\$ 131,81	\$ 128,36	\$ 95,93	\$ 1.019,39	Fondo de reserva acumula
TOTAL	\$ Σ 4.238,72	\$ Σ 4.238,72	\$ Σ 485,33	\$ Σ 472,62	\$ Σ 301,39	\$ Σ 3.920,44	
AGOSTO 2016							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA - TESORERA	\$ 733,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 81,73	\$ 61,08	\$ 710,15	
VOCAL1	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VOCAL2	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 408,11	Fondo de reserva



UNIVERSIDAD DE CUENCA

							acumula
VOCAL3	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VICEPRESIDENTE	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
PRESIDENTE	\$ 1.151,20	\$ 1.151,20	\$ 131,81	\$ 128,36	\$ 95,93	\$ 1.019,39	Fondo de reserva acumula
TOTAL	\$ Σ 3.727,72	\$ Σ 3.727,72	\$ Σ 426,82	\$ Σ 415,64	\$ Σ 310,64	\$ Σ 3.477,20	
DICIEMBRE 2016							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA TESORERA	\$ 733,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 81,73	\$ 61,08	\$ 710,15	
VOCAL1	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VOCAL2	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 408,11	Fondo de reserva v acumula
VOCAL3	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	
VICEPRESIDENTE	\$ 460,88	\$ 460,88	\$ 52,77	\$ 51,39	\$ 38,41	\$ 446,52	S
PRESIDENTE	\$ 1.151,20	\$ 1.151,20	\$ 131,81	\$ 128,36	\$ 95,93	\$ 1.019,39	Fondo de reserva ? acumula
TOTAL	\$ Σ 3.727,72	\$ Σ 3.727,72	\$ Σ 426,82	\$ Σ 415,64	\$ Σ 310,64	\$ Σ 3.477,20	
ENERO 2017							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA TESORERA	\$ 733,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 81,73	\$ 61,08	\$ 710,15	
VOCAL 1	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	
VOCAL 2	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 341,43	Fondo de reserva acumula
VOCAL 3	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	
VICEPRESIDENTE	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	
PRESIDENTE	\$ 963,96	\$ 963,96	\$ 110,37	\$ 107,48	\$ 80,33	\$ 853,59	Fondo de reserva acumula
TOTAL	\$ Σ 3.239,28	\$ Σ 3.239,28	\$ Σ 370,90	\$ Σ 361,18	\$ Σ 269,94	\$ Σ 3.025,86	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

JUNIO 2017							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA TESORERA	\$ 733,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 81,73	\$ 61,08	\$ 710,15	
VOCAL 1	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	
VOCAL 2	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 341,43	Fondo de reserva acumula
VOCAL 3	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	S
VICEPRESIDENTE	\$ 385,58	\$ 385,58	\$ 44,15	\$ 42,99	\$ 32,13	\$ 373,56	
PRESIDENTE	\$ 963,96	\$ 963,96	\$ 110,37	\$ 107,48	\$ 80,33	\$ 853,59	Fondo de reserva acumula
TOTAL	\$ Σ 3.239,28	\$ Σ 3.239,28	\$ Σ 370,90	\$ Σ 361,18	\$ Σ 269,94	\$ Σ 3.025,86	
NOVIEMBRE 2017							
Cargo	Básico	Total Unificado	Aporte Individual	Aporte Patronal	Fondo de reserva	Total a Pagar	Observaciones
SECRETARIA TESORERA	\$ 733,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 81,73	\$ 61,08	\$ 710,15	
VOCAL 1	\$ 456,00	\$ 456,00	\$ 52,21	\$ 50,84	\$ 38,00	\$ 441,79	
VOCAL 2	\$ 456,00	\$ 456,00	\$ 52,21	\$ 50,84	\$ 38,00	\$ 403,79	Fondo de reserva acumula
VOCAL 3	\$ 456,00	\$ 456,00	\$ 52,21	\$ 50,84	\$ 38,00	\$ 441,79	
VICEPRESIDENTE	\$ 456,00	\$ 456,00	\$ 52,21	\$ 50,84	\$ 38,00	\$ 441,79	
PRESIDENTE	\$ 1.140,00	\$ 1.140,00	\$ 130,53	\$ 127,11	\$ 95,00	\$ 1.009,47	Fondo de reserva acumula
TOTAL	\$ Σ 3.697,00	\$ Σ 3.697,00	\$ Σ 423,31	\$ Σ 412,22	\$ Σ 308,08	\$ Σ 3.448,78	



Marcas:

V Tomado de los roles de pago de la entidad

S Sustento

? Recálculo

Σ Sumatoria

Conclusión:

Con respecto a la elaboración de los roles de pago de los funcionarios de la entidad se comprobó que no existe diferencias en sus cálculos, la responsable de su elaboración ha realizado de acuerdo a la normativa vigente.

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 19 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 19 de junio de 2019.

Anexo 101. Hoja de hallazgos.**Nombre de la entidad:** GADP Guapán.**Nombre de la Auditoría:** Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.**Periodo:** Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.**Nombre del papel de trabajo:** Hoja de hallazgos.**Estados de situación financiera no fueron presentados razonablemente por la entidad.**

Los estados de situación financiera presentaron inconsistencias en cuanto a los formatos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y las denominaciones presentadas en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero, a su vez los registros del pasivo en el año 2016 se encuentran aritméticamente incorrectos, ya que se presentó con valor negativo, la secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la presentación de los estados financieros, ha inobservado:

La Norma Técnica 3.1.29.- Modelos de informes, según Acuerdo Ministerial 067, la misma que muestra el formato y guía de preparación del Estado de Situación Financiera e indica lo siguiente:

“Sirve para orientar a los funcionarios a cerca de las cuentas de los diversos subgrupos que haya que detallar...”.

El Art.1 del Acuerdo Ministerial 0001 emitida para el año 2016 y del Acuerdo Ministerial 0018 emitida para el año 2017, los mismos que exponen:

“Actualizar el Catálogo General de Cuentas Contables, que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público no Financiero, que consta como anexo al presente Acuerdo Ministerial”.

Situación presentada debido a que la secretaria-tesorera del GADP actuante, desconoció las actualizaciones de la base legal antes mencionada, afectando la presentación fiel de los estados financieros, ya que los mismo no son útiles para una buena toma de decisiones.

Conclusión:

Los estados de situación financiera presentados en el año 2016 y 2017, mostraron inconsistencias en cuanto a los formatos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, además una de las denominaciones presentadas no concuerdan con el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero vigente al año 2016 y 2017, por otra parte, el pasivo presentado en el año 2016 se encuentra registrado con signo negativo.

Recomendaciones:**A la tesorera****A la tesorera**

1. Verificará que los Estados de Situación Financiera estén presentados de acuerdo a los formatos establecidos en la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.
2. Revisará las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, con el fin de presentar información financiera clasificada correctamente.

Estados de resultados presentaron inconsistencias en las denominaciones de las cuentas contables.

Los Estados de Resultados de los años 2016 y 2017 del GADP Guapán, han sido presentados con denominaciones que no se muestran en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Publico No Financiero.

La secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la presentación de los Estados de resultados ha inobservado el Art.1 del Acuerdo Ministerial 0001 emitida para el año 2016 y del Acuerdo Ministerial 0018 emitida para el año 2017, los mismos que exponen:

“Actualizar el Catálogo General de Cuentas Contables, que será de uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público no Financiero, que consta como anexo al presente Acuerdo Ministerial”.

Situación presentada debido a que la secretaria-tesorera no ha observado las actualizaciones vigentes al momento de preparar la información financiera, causando que la misma no sea presentada de forma adecuada para una correcta toma de decisiones.

Conclusión:

Los Estados de Resultados fueron presentados con denominaciones que no constan en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero, causando que la información financiera presentada durante estos años, no sean confiables.

Recomendación:

A la tesorera

3. Revisará las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, con el fin de presentar información financiera clasificada correctamente.

Las notas aclaratorias no fueron elaboradas y presentadas.

La secretaria-tesorera como encargada de la elaboración y presentación los estados financieros de la entidad, durante los años 2016 y 2017 no ha elaborado notas aclaratorias a los estados financieros, hecho que dificulta el entendimiento de la información presentada en los mismos.

La secretaria-tesorera al ser la persona responsable de la información financiera, al no haber presentado las notas aclaratorias a los estados financieros ha inobservado:

La Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.1.27.- Presentación de Estados Financieros, la misma que expone:

“...En el ámbito público es obligatorio preparar y presentar periódicamente al Ministerio de Economía y Finanzas, los siguientes reportes financieros:

- Asiento de apertura*
- Balance de comprobación de sumas (acumulado al mes de reporte)*
- Estado de Situación Financiera*
- Estado de Resultados*
- Estado de Flujo de Efectivo*
- Estado de Ejecución Presupuestaria*
- Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos (Acumulado al mes del reporte)*
- Detalle de transferencias recibidas y entregadas y transacciones entre entidades del Sector Público*
- Notas aclaratorias...”*

La Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.1.28.8.- Notas aclaratorias, la misma que indica:

“En los estados financieros será requisito indispensable incorporar notas aclaratorias respecto de situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.”

La falta de conocimiento de la secretaria-tesorera ha ocasionado que no elabore notas aclaratorias a los estados financieros, lo mismo que ha generado que los hechos económicos presentados en los mismos no se puedan ser interpretados correctamente para la toma de decisiones.

Conclusión:



La secretaria-tesorera no elaboró y presentó las notas aclaratorias a los estados financieros durante los años 2016 y 2017, lo mismo que no permite una interpretación clara de los hechos económicos presentados en los mismos.

PT/PD1

5/24

Recomendación:

A la tesorera

4. Sírvasse elaborar las notas aclaratorias a los estados financieros, las mismas que deben presentar las explicaciones referentes a los movimientos contables presentados en los mismos.

El proceso de registro contable de los ingresos de autogestión no fue realizado adecuadamente.

La secretaria-tesorera como responsable del registro de los ingresos de autogestión no realizó el proceso correspondiente de acuerdo a la situación de la entidad, ya que no consideró correctamente el hecho de que los ingresos de autogestión son recaudados directamente mediante la cuenta rotativa del GADP, la secretaria-tesorera al ser la persona responsable de los registros contables, han inobservado:

PT/
EJ3

La Norma de Control Interno 405-01.-Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, la misma que expone:

“...La Contabilidad Gubernamental tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables.”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Norma de Control Interno 405-02.- Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la misma que indica:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- *Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.*
- *Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.*
- *La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión...”*

PT/PD1

6/24

El inciso d) del Art. 19 del Reglamento para la administración del cementerio parroquial de Guapán, expone:

“Cancelar el valor establecido en la cuenta rotativa del GAD Parroquial de Guapán”

Al revisar los registros contables en el diario general integrado del año 2016 , se determinó que los movimientos mediante “cajas recaudadoras” no corresponde ya que según el reglamento emitido por la entidad el 05 de Julio de 2015, con respecto a la administración del cementerio, la entidad recaudara dichos ingresos por medio de la cuenta corriente del GADP, en cuanto a los registros contables en el año 2017 la entidad no consideró el pago hecho por los beneficiarios mediante la cuenta corriente del GAD.

Afectando la comprensión de la información financiera presentada por la entidad, ya que las transacciones relacionadas con los ingresos de autogestión no están registradas en las cuentas correspondientes, sin embargo, las mismas no afectan económicamente puesto que los asientos contables no registrados son cuentas transitorias.

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los registros contables referentes a los ingresos de autogestión no han sido realizados correctamente durante los años 2016 y 2017, ya que no consideraron el hecho de que dichos ingresos son recaudados mediante la cuenta corriente del GADP.

PT/PD1

7/24

Recomendaciones:

Al presidente

5. Realizará los registros pertinentes, considerando el pago realizado por los beneficiarios a la cuenta rotativa del GADP, con el fin de presentar un diario general integrado de acuerdo a la situación actual de la entidad y así asegurar el cumplimiento de las normas y regulaciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

La cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se encontró sobrevalorada.

Se determinó que la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios presentada en el año 2017 se encuentra sobrevalorada, ya que durante el análisis de los registros contables en el que interviene dicha cuenta y la revisión de contratos se estableció que la cuenta está sobrevalorada debido a que en la misma se encontró registros de hechos económicos que no pertenecen según su naturaleza, por lo expuesto la secretaria-tesorera ha inobservado:

PT/
EJ8

La Norma de Control Interno 405-02.- Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la misma que indica:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- *Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esta situación se debe al desconocimiento del destino que tienen los hechos económicos en cuanto a las obra de infraestructura, ya que el registro contable referente a la construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GADP Guapán no debe estar registrada en la cuenta “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios” puesto que el Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero destina una cuenta para las obras públicas de uso institucional, denominada “Anticipo a contratistas de obras de infraestructura”.

PT/PD1

8/24

Afectando a que la cuenta se muestre sobrevalorada en la información financiera presentada por la entidad con un valor de \$ 40.689,07, siendo el valor real de la cuenta \$6.579,90.

Conclusión:

La cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se presentó sobrevalora debido a que en el misma se incluye registros relacionados con la obra de infraestructura denominada “Construcción de la primera etapa del edificio administrativo del GAD GUAPÁN”.

Recomendación:

A la secretaria-tesorera

6. Contabilizará los anticipos entregados de acuerdo a la naturaleza de las cuentas presentadas en el Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero.

Los asientos de cierre no fueron realizados al finalizar los ejercicios fiscales.

La secretaria- tesorera al cierre del ejercicio fiscal 2016 no ha realizado los asientos de cierre de las cuentas anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y cuentas por cobrar, y en el año 2017 no ha realizado los asientos de cierre referentes a la entrega de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios, esta situación demuestra que la secretaria-tesorera ha inobservado:

PT/
EJ8

PT/
EJ12

El Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices de cierre del cierre fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017”, numerales:



5.2 Carteras de anticipos

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos

Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01...”.

PT/PD1

9/24

5.5 Carteras de cuentas por cobrar

“Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas del subgrupo 113 “Cuentas por Cobrar”, de las cuentas 124.83.XX “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, 124.85.XX “Cuentas por Cobrar Año Anterior” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas, serán trasladados a la cuenta a la 124.98.01 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores...”

El Acuerdo Ministerial 0126 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018”,

5.2 Carteras de anticipos de fondos

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01...”.

Esta situación se presentó debido a la falta de conocimiento de las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas para los Gobierno Autónomos Descentralizados referente a los cierres fiscales, los mismos que deberán ser tomados en consideración para la presentación fiel de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de cada año, el desconocimiento de estas directrices ha ocasionado que los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y las cuentas por cobrar presenten saldos al finalizar los ejercicios fiscales.

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las cuentas “Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios” y “Cuentas por cobrar”, mostraron saldos al cierre del ejercicio fiscal, lo cual refleja el incumplimiento de las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas en cuento a los cierres fiscales.

Recomendaciones:

Al presidente

7. Dispondrá a la tesorera la realización de los asientos de cierre pertinentes de acuerdo a las directrices emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas para el cierre de los ejercicios fiscales.

PT/PD1

10/24

A la tesorera

8. Registrará los asientos de cierre de las cuentas referentes a los anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y cuentas por cobrar, con la finalidad de presentar información financiera confiable.

Los valores recuperados de años anteriores presentaron diferencias monetarias.

En base a los valores presentados al 31 de diciembre del año 2015, se determinó que el saldo inicial de las cuentas por cobrar de años anteriores presentados al 1 de enero del 2016, muestran una diferencia de \$ 24.295,09, dado que se encontró las siguientes diferencias:

PT/
EJ10

DETALLE	REGISTRO SEGÚN LA ENTIDAD	REGISTRO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
	2015	2015	
IVA por recuperar según examen aplicado por la CGE	\$ 22.621,29	\$ 22.621,29	\$ -
Alícuota pendiente de cobro del mes de noviembre y diciembre entregado por el MEF	\$ 64.482,34	\$ 54.872,00	\$ 9.610,34
Anticipo de fondos de años anteriores	\$ 4.608,26	\$ 4.608,26	\$ -

Anticipo entregado por la adquisición de bienes	\$ 2.301,61	\$ 2.301,61	\$ -
Anticipo de pago por publicidad	\$ 108,86	\$ 108,86	\$ -
Anticipo para remodelación de la sede administrativa	\$ 1.789,90	\$ -	\$ 1.789,90
Anticipo para capacitación FUNDAHE	\$ 7.000,00	\$ 7.000,00	\$ -
Anticipo por la construcción del cementerio	\$ 31.981,75	\$ 19.086,90	\$ 12.894,85
Anticipo a proveedor para Hoyado del proyecto MAE	\$ 10.146,00	\$ 10.146,00	\$ -
Anticipo a proveedor por fiscalización del cementerio	\$ 1.145,21	\$ 1.145,21	\$ -
TOTAL	\$ 146.185,22	\$ 121.890,13	\$ 24.295,09

PT/PD1

11/24

Además, en el año 2016 la entidad registró un valor recuperado de \$ 30.027,37 cuando el mismo debió estar registrado por el valor de \$ 19.086,90, el mismo que corresponde a la amortización del anticipo entregado para la ampliación del cementerio.

PT/
EJ11

Lo antes mencionada se debe a que la secretaria-tesorera actuante ha inobservado, la Norma de Control Interno 405-10.- Análisis y confirmación de saldos, la misma que expone:

“El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas.

Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal ...”.

La secretaria-tesorera al realizar los registros cometió un error de cálculo en la suma de las cuotas pendientes de cobro transferidas por el Ministerio de Economía y Finanzas y las amortizaciones de los anticipos entregados no se encuentran registrados correctamente al “HABER”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Afectando a que el subgrupo “Deudores Financieros” no presente los valores correspondientes a recuperar en el año 2016 y a su vez esta cuenta se encuentre sobrevalorada.

Conclusión:

Los registros contables realizados por la secretaria-tesorera generó que el subgrupo “Deudores financieros” se encuentre sobrevalorado ya que los registros no fueron realizados correctamente.

Recomendaciones:

Al presidente

9. Dispondrá a la secretaria-tesorera actualizar los valores pendientes por recuperar, para que la entidad presente información financiera confiable para la toma de decisiones.

PT/PD1

12/24

A la tesorera

10. Realizará los asientos de ajuste pertinentes con el fin de considerar los valores recuperables para mantener actualizados los registros contables.

Los bienes de administración presentaron saldos sobrevalorados en los estados financieros.

Los saldos presentados en los estados financieros con respecto a los bienes de administración en los años 2016 y 2017 presentaron saldos superiores a los que realmente posee la entidad, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad conservó bienes que se encontraban inservibles en la entidad y que los mismos no han sido sujetos a un proceso de baja por parte de la funcionaria responsable, por los valores que se detalla a continuación:

**PT/
EJ17**

Código	Cuenta	Costo Histórico	Valor Residual	Dep.acm	Valor en libros
--------	--------	-----------------	----------------	---------	-----------------

141.01.03	Mobiliarios	\$ 333,60	\$ 33,36	\$ 300,24	\$ 33,36
141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 950,00	\$ 95,00	\$ 855,00	\$ 95,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 4.501,04	\$ 450,11	\$ 4.050,93	\$ 450,11
Total		\$ 5.784,64	\$ 578,47	\$ 5.206,17	\$ 578,47

- La entidad no clasificó correctamente los bienes de administración, ya que se verificó que los mismos no cumplieron con las características para ser considerados como un bien de larga duración, cuyos bienes corresponden al control administrativo, de la misma forma se observó que existen bienes pertenecientes a los proyectos y programas que tiene la entidad, asimismo se encontró bienes registrados en cuentas diferentes según su naturaleza, por lo que a continuación se detalla los valores totales que la entidad debe reclasificar:

PT/
EJ16

PT/PD1

13/24

Según la entidad		Según Auditoría		Costo Histórico
Código	Denominación	Código	Denominación	
141.01.03	Mobiliarios	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 220,48
141.01.04	Maquinarias y Equipos	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	\$ 249,90
141.01.04	Maquinarias y Equipos	151.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 90.383,38
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ 200,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 675,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	141.01.04	Maquinarias y Equipos	\$ 593,37
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 3.938,24

Por lo antes mencionado la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental es su numeral 3.1.5.2 Reconocimiento, el cual menciona:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...Se registrará como Propiedad, Planta y Equipo, si se cumplen los siguientes requisitos: Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal. Generen beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido. Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00...”

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”

PT/PD1

14/24

LA Norma de Control Interno 406-01 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, que indica:

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”

Situación presentada debido a la falta de conocimiento y seguimiento a la normativa por parte de la Secretaria-Tesorera, quien mantuvo información errónea de los bienes de administración debido a la clasificación incorrecta y conservación de bienes obsoletos, afectando a la presentación de saldos en el estado de situación financiera con valores sobrevalorados por registros contables erróneos.

Conclusión:

Los saldos presentados por concepto de bienes de administración en los estados financieros en los años 2016 y 2017, presentaron importes sobrevalorados, debido que la secretaria-tesorera consideró a todos los bienes que posee la entidad como bienes de administración



UNIVERSIDAD DE CUENCA

aplicando una clasificación incorrecta y conservando bienes que se encuentran inservibles para la entidad.

Recomendaciones:

Al presidente

11. Dispondrá a la tesorera que actualice la matriz de los bienes de administración que existen en la entidad de acuerdo a lo que señala la normativa con la finalidad de obtener una información confiable y relevante para la correcta toma de decisiones.

A la tesorera

12. Sírvase actualizar el detalle de los bienes deteriorados que conserva la entidad y proceda posteriormente a dar el proceso de baja a todos los bienes inservibles que posee el GADP, de acuerdo a los procedimientos señalados en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.
13. Realice la reclasificación correcta de los bienes de administración tomando en cuenta los requisitos que debe cumplir según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental con el objetivo de proporcionar información confiable, relevante y útil para los usuarios de la información financiera.
14. Realice el registro contable de los ajustes por reclasificación de bienes de administración que pertenecen a los bienes de control, programas y proyectos, así como los ajustes por la baja de bienes inservibles, con el fin de proporcionar una información confiable para la preparación de los estados financieros.

PT/PD1

15/24

Los saldos de las depreciaciones de los bienes de administración presentados por la entidad son incorrectos.

Los saldos presentados en los estados financieros con respecto a las depreciaciones acumuladas de los bienes de administración en los años 2016 y 2017 son incorrectos, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad al no clasificar correctamente los bienes de administración y no proceder a la baja de manera oportuna a los bienes inservibles, presentó saldos incorrectos en relación a las depreciaciones realizadas en el 2016. Por tal motivo a continuación se presentan las diferencias encontradas:

PT/
EJ15

Código	Cuenta	Depreciación acumulada al 2016		
		Mayores	Auditoría	Diferencias
141.99	Depreciación Acumulada	50686,58	28451,70	22234,88
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	1211,95	1067,47	144,48
141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	36533,91	855, 78	35678,13
141.99.05	Depreciación de Vehículos	10804,05	21608,1	-10804,05
141.99.07	Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1930,78	4810,01	-2879,23
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	124,89	65,44	59,45
141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	81,00	44,91	36,09

PT/PD1

16/24

- La entidad en el año 2017, con respecto al asiento de apertura no arrastró correctamente y el mismo no reflejó el saldo real del nuevo año fiscal, además, la secretaria-tesorera no realizó las depreciaciones correspondientes a ese período, finalmente la cuenta vehículos para inicios del año 2017 ya se encontró totalmente depreciado, pero sigue en uso de la entidad, a continuación, se detalla la depreciación correspondiente al año 2017 que la entidad debió realizar:

PT/
EJ14

PT/
EJ16

PT/
EJ19

Depreciación Acumulada Según Auditoría		
Código	Cuenta	Depreciación Año 2017
141.99	Depreciación Acumulada	\$2589,95
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	446,69

141.99.04	Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	391,85
141.99.05	Depreciación de Vehículos	0,00
141.99.07	Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1739,84
141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	8,33
141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	3,24

Por lo expuesto anteriormente la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.2.2.1 Movimiento de Apertura, que menciona:

“... Identifica el registro de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al inicio de cada ejercicio fiscal”

La NTCG 3.1.5.9 Depreciación, que señala:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...”

PT/PD1

17/24

Situación presentada debido a la falta de conocimiento, seguimiento de la normativa, por no haber aplicado procedimientos oportunos a la baja de los bienes inservibles y la clasificación incorrecta de los bienes de administración por parte de la secretaria-tesorera, ocasionó que los valores por depreciaciones acumuladas no sean los correctos y no reflejen confiabilidad en los estados financieros presentados al equipo auditor, ya que al reclasificar y dar de baja a los bienes inservibles, se determinó nuevos valores para el cálculo de la depreciación.

Conclusión:

Los saldos presentados por las depreciaciones de los bienes de administración en los años 2016 y 2017, son incorrectos, debido a la mala clasificación y la falta de procedimientos oportunos para la baja de los bienes de administración. Además, en el año 2016 la depreciación presentó una sobrevaloración de \$22.234,88 y en el año 2017 la entidad no realizó la depreciación correspondiente por un valor de \$2.589,95.

Recomendaciones:

A la tesorera

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15. Sírvase realizar el recalcu de las depreciaciones de los bienes de administración, con la finalidad de proporcionar el valor de desgaste de uso real que sobrellevaron los activos fijos y a la vez proporcionar información confiable y útil para la toma de decisiones.
16. Sírvase revaluar el vehículo totalmente depreciado que se encuentra en uso por la máxima autoridad de la entidad, para proporcionar razonabilidad en la información financiera presentada, con la realidad del GADP.
17. Realice los ajustes contables correspondientes a los años 2016 y 2017, con el fin de actualizar la información financiera que posee la entidad.

PT/PD1

18/24

La deuda pública contraída por la entidad presentó errores en los registros contables.

La deuda pública contraída por la entidad presentó errores en los registros contables, igualmente se observó que el estado de situación financiera mostró un saldo negativo en empréstitos, debido a las siguientes situaciones:

- La entidad no realiza los asientos de apertura al iniciar el nuevo período fiscal, por otra parte, en noviembre del año 2016 según la tabla de amortización emitida por el BEDE la entidad termina de cancelar la deuda por completo, sin embargo, el saldo de la cuenta de los registros contables al 31 de diciembre del mismo año se visualizó un signo negativo como se detalla a continuación.

PT/
EJ20

EMPRÉSTITOS		
Fecha	Tabla de Amortización	Empréstitos
01/01/2016	\$51.969,04	0
31/01/2016	0	\$-45,849.04

- Además, la secretaria-tesorera registró por equivocación el 26 de enero del 2016 una transferencia del sector público destinada a la terminación del PODT en la cuenta de empréstitos, aumentando el valor de la deuda contraída, como se detalla a continuación:

PT/
EJ22

Según reporte del BEDE		Según los mayores de la entidad			Diferencias
Fecha	Valor	Concepto	Debe	Haber	
18/01/2016	\$ 4.691,95	Pago préstamo cuota 26	\$ 4.691,95		\$ -
26/01/2016	0	Transferencia para el Término del PODT		\$ 6.120,00	(\$ 6.120,00)
17/02/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 27	\$ 4.721,70		\$ -
18/03/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 28	\$ 4.721,70		\$ -
17/04/2016	\$ 4.781,78	Pago préstamo cuota 29	\$ 4.781,78		\$ -
17/05/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 30	\$ 4.721,70		\$ -
16/06/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 31	\$ 4.721,70		\$ -
16/07/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 32	\$ 4.721,70		\$ -
15/08/2016	\$ 4.721,71	Pago préstamo cuota 33	\$ 4.721,71		\$ -
14/09/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 34	\$ 4.721,70		\$ -
14/10/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 35	\$ 4.721,70		\$ -
13/11/2016	\$ 4.721,70	Pago préstamo cuota 36	\$ 4.721,70		\$ -
Total	51.969,04		\$ 51.969,04	\$ 6.120,00	(\$ 6.120,00)
			(\$ 45.849,04)		

PT/PD1

19/24

Por lo expuesto anteriormente la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.2.2.1 Movimiento de Apertura, que menciona:

“... Identifica el registro de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al inicio de cada ejercicio fiscal”

La Norma de Control Interno 404-06 Contabilidad de la deuda pública, que indica: *“...se dispondrá de un adecuado sistema de contabilidad gubernamental que proporcione información gerencial de la deuda pública y que permita el registro de las operaciones de endeudamiento, asegurando la preparación de información financiera detallada, confiable y oportuna...”*

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable...”

Situación presentada debido que la secretaria-tesorera no realizó el asiento de apertura correspondiente, además el saldo negativo que presentó la cuenta, la entidad viene presentando desde el año 2013 donde inició su obligación por falta del registro de los asientos de apertura por las secretarías-tesoreras actuantes en dichos períodos, además la falta de conocimiento y la omisión de la normativa, ocasionó que los valores presentados por la deuda pública no reflejen confiabilidad y utilidad para la toma de decisiones dando a interpretaciones de que la entidad haya pagado más de lo que debe.

PT/PD1

20/24

Conclusión:

Los registros contables por deuda pública presentaron errores, donde el responsable de su manejo no realizó el asiento de apertura correspondiente y registró de manera errónea una transferencia del sector público para la terminación del PODT por un valor de \$6129,00, presentando un signo negativo en los estados financieros, proporcionando información financiera no confiable.

Recomendaciones:

A la tesorera

18. Sírvase realizar los asientos de apertura de acuerdo a la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, cuyos valores reflejen el inicio de cada ejercicio fiscal, y por ende proporcionen información confiable, útil y relevante para los usuarios de la información financiera.
19. Realice los ajustes correspondientes de la transferencia para la culminación del PDOT y el tratamiento contable de la deuda pública, con la finalidad de actualizar la información financiera de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los mayores generales de las Inversiones en Obras en Proceso de la entidad presentaron saldos sobrevalorados.

Los saldos de los mayores generales de los años 2016 y 2017 de las inversiones en obras en proceso de la entidad presentaron errores en los saldos contables, debido a la siguiente situación:

- La entidad en los saldos del grupo 151 “Inversiones en Obras en Proceso” incluyó valores que corresponden al grupo 152 “Inversiones en programas en ejecución”, de la misma forma aplicó la denominación incorrecta de las cuentas, en donde se observó que cuentas con la denominación 152 “Inversiones en programas en ejecución”, pertenecían a la 151 “Inversiones en Obras en Proceso”, por lo que a continuación se detalla las diferencias encontradas:

PT/
EJ25

PT/
EJ29

PT/
EJ30

PT/PD1

21/24

Resumen				
Año	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2016	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 212.166,75	\$ 205.020,66	\$ 7.146,09
2017	Inversiones en Obras en Proceso	\$ 299.830,04	\$ 201.543,76	\$ 98.286,28

Por lo anteriormente mencionado la tesorera-secretaria ha inobservado lo establecido en las Normas de Control Interno 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que señala:

“...Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondientes...”

La Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que establece:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”

La Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental en su numeral 3.1.10.5 Contabilización, que menciona:

“...Los costos que demande la ejecución de proyectos y programas, serán registrados contablemente debitando la cuenta que corresponda, de entre las opciones existentes en los subgrupos Inversiones en Obras en Proceso o de Programas en Ejecución y acreditando a la Cuenta por Pagar asociada a la naturaleza del gasto de inversión incurrido...”

Situación presentada debido a la falta de conocimiento y omisión de la normativa por parte de la secretaria-tesorera, lo que ha ocasionado que las inversiones en obras en proceso presenten valores incorrectos y no confiables por una mala clasificación de cuentas.

PT/PD1

22/24

Conclusión:

Las inversiones en obras en proceso presentaron saldos incorrectos debido a la mala clasificación de cuentas, presentando información incorrecta y no confiable, debido a la falta de conocimiento y seguimiento de la normativa de la secretaria-tesorera, ocasionando una sobrevaloración de 7.146,09 en el año 2016 y 98.286,28 en el 2017.

Recomendaciones:

A la tesorera

20. Realizar las reclasificaciones de las cuentas correspondientes según su naturaleza con la finalidad de proporcionar información confiable, relevante y útil para la toma de decisiones.

La entidad no registró el gasto de gestión de manera simultánea una vez registrada la inversión de la obra en proceso.

La entidad en relación a la aplicación del gasto de gestión no aplicó de manera correcta el respectivo registro contable debido a las siguientes situaciones:

- La entidad no aplicó de manera simultánea el registro del gasto de gestión, en donde se evidenció que lo realizó al final de cada ejercicio fiscal, en base a la acumulación de la inversión de las obras en proceso.
- La entidad al no aplicar de manera simultánea la aplicación de gasto de gestión presentó diferencias en los registros de los mismos, afectando a las inversiones en bienes nacionales de uso público como se detalla a continuación:

Aplicación del gasto de gestión por Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público				
Año	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2016	Aplicación de gasto de gestión	\$ 212.166,75	\$ 196.520,66	\$ 15.646,09
2017	Aplicación de gasto de gestión	\$ 299.830,04	\$ 132.903,31	\$ 166.926,73

Por lo mencionado anteriormente la secretaria-tesorera ha inobservado lo establecido en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, en su numerales 3.1.10.6 Reconocimiento de gastos de gestión, que señala:

“...Simultáneamente se cargará la cuenta respectiva del subgrupo Inversiones Públicas y se reflejará el efecto en las cuentas complementarias de las Inversiones en Proyectos y Programas, de aplicación al gasto de gestión, según corresponda...”

Situación presentada debido al desconocimiento y omisión de la normativa por parte de la secretaria-tesorera, lo que ocasionó que la aplicación de gasto de gestión no presente valores reales por la falta de registro simultáneo según se vaya ejecutando los proyectos y a la vez generó información no confiable y útil en las inversiones de bienes nacionales de uso público.

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El gasto de gestión no fue aplicado de manera simultánea por la secretaria-tesorera según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, éste fue registrado al final del periodo fiscal en base a la acumulación de costos que realiza la entidad, por lo que presentó diferencias en el año 2016 de un valor de \$ 15.646,09 y en el año 2017 por \$166.926,73, valores que afectan directamente a las inversiones de bienes nacionales de uso público del GADP Guapán.

Recomendaciones:

A la tesorera

21. Registre la aplicación de gasto de gestión de manera simultánea según lo establece la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental, para mejorar el control de la mismas y proporcionar información confiable, relevante, oportuna y útil para la toma de decisiones.
22. Realice los ajustes contables correspondientes a la aplicación del gasto de gestión que afecta directamente a las inversiones de bienes nacionales de uso público, con la finalidad de actualizar la información financiera de la entidad.

PT/PD1

24/24

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 20 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 102. Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones año 2016

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoria: Auditoria Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Diario general integrado de ajustes y reclasificaciones año 2016

DIARIO GENERAL INTEGRADO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AÑO 2016					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	AUXILIAR	DEBE	HABER
28/05/2019		-1-			
	611	Patrimonio Público		13354,62	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomo Descentralizado	13354,62		
	124.98.01	Cuentas por cobrar años anteriores			13354,62
	124.98.01.01	Cuentas por cobrar años anteriores GADP	13354,62		
		P/R Corrección monetaria parcial de la cuenta disminución de la cuenta			
29/05/2019		-2-			
	124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		8328,41	
	124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	8328,41		
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios			8328,41
	112.05.01	Anticipo a proveedor por base y sub base	8328,41		
		P/R Asiento de cierre de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.			
29/05/2019		-3-			
	124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		16086,96	
	124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	16086,96		
	113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones			54,87

	113.13.01	Cuentas por cobrar ingresos del cementerio	54,87		
	113.18	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes			13721,04
	113.18.01	Cuentas por cobrar transferencias del MEF	13721,04		
	113.28	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversión			2311,05
	113.28.01	Cuentas por cobrar transferencias del MEF	2311,05		
		P/R Asiento de cierres de cuentas por cobrar.			
29/05/2019		-4-			
	124.98	Cuentas por cobrar de años anteriores		22621,29	
	124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	22621,29		
	124.83	Cuentas por cobrar de años anteriores			22621,29
	124.83.81	Cuentas por cobrar años anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	22621,29		
		P/R Cierre por traslado de cuentas de años anteriores IVA.			
04/06/2019		-5-			
	634.45	Bienes muebles no depreciables		220,48	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no depreciables)	220,48		
	141.01	Bienes muebles			220,48
	141.01.03	Mobiliarios	220,48		
		P/R Reclasificación de Mobiliarios			
04/06/2019		-6-			
	634.45	Bienes Muebles no depreciables		249,90	
	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no depreciables)	249,90		
	141.01	Bienes Muebles			249,90
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	249,90		

		P/R Reclasificación de Maquinarias y Equipos			
04/06/2019		-7-			
	151.41	Bienes Muebles para inversión		90383,38	
	151.41.04	Maquinarias y Equipos	90383,38		
	141.01	Bienes Muebles			90383,38
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	90383,38		
		P/R Reclasificación de Maquinarias y Equipos			
04/06/2019		-8-			
	152.41	Bienes Muebles para inversión		875,00	
	152.41.04	Maquinarias y Equipos	200,00		
	152.51.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	675,00		
	141.01	Bienes Muebles			875,00
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	875,00		
		P/R Reclasificación de Maquinarias y Equipos			
		-9-			
05/06/2019	152.41	Bienes Muebles para inversión		3680,25	
	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3680,25		
	141.01	Bienes Muebles			3680,25
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3680,25		
		P/R Reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			
05/06/2019		-10-			
	141.01	Bienes Muebles		593,37	
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	593,37		
	141.01	Bienes Muebles			593,37
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	593,37		
		P/R Reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			
05/06/2019		-11-			
	639.52	Actualización del Patrimonio		578,46	
	639.52.01	Actualización del Patrimonio GADP.	578,46		
	141.99	(-)Depreciación		5206,18	

		Acumulada			
	141.99.03	(-)Depreciación Acumulada de Mobiliarios	300,24		
	141.99.04	(-)Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	855,00		
	141.99.07	(-)Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4050,94		
	141.01	Bienes Muebles			5784,64
	141.01.03	Mobiliarios	333,60		
	141.01.04	Maquinarias y Equipos	950,00		
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4501,04		
		P/R Baja de Bienes			
		-12-			
13/06/2019	141.99	(-) Depreciación Acumulada		35918,15	
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	144,48		
	141.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	35678,13		
	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	59,45		
	141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	36,09		
	611	Patrimonio Público			35918,15
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	35916,33		
		P/R Corrección de la depreciación acumulada 2016			
13/06/2019		-13-			
	611	Patrimonio Público		13683,27	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	13683,27		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			13683,27
	141.99.05	(-)Depreciación de	10804,05		

PT/PD2

5/6

		Vehículos			
	141.99.07	(-) Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2879,22		
		P/R Corrección de la depreciación Acumulada de Vehículos y Paquetes Informáticos 2016			
14/06/2019		-14-			
	223.01	Créditos Internos		6120,00	
	223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	6120,00		
	611	Patrimonio Público			6120,00
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomo Descentralizado	6120,00		
		P/R Actualización de cuentas por registro erróneo de transferencia de dinero para la culminación del PDOT			
14/06/2019		-15-			
	611	Patrimonio Público		51969,04	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomo Descentralizado	51969,04		
	223.01	Créditos Internos			51969,04
	223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	51969,04		
		P/R Actualización de pasivos de la deuda contraída al BEDE			
		-16-			
19/06/2019	611	Patrimonio Público		27197,09	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	27197,09		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada			27197,09
	151.99.04	(-) Depreciación de maquinaria y equipo	27197,09		
		P/R depreciación Acumulada de maquinaria y equipo 2016			

		-17-			
19/06/2019	611	Patrimonio Público		15646,09	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	15646,09		
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público			15646,09
		P/r corrección de las inversiones nacionales del año 2016			
		-18-			
19/06/2019	631.51	Inversiones de Desarrollo Social		7146,09	
	611	Patrimonio Público			7146,09
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	7146,09		
		P/r corrección de las inversiones de desarrollo social del año 2016			
TOTAL			616922,05	319858,03	319858,03

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 24 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 24 de junio de 2019.

Anexo 103. Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones año 2017

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoria: Auditoria Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Diario general integrado de ajustes y reclasificaciones año 2017

DIARIO GENERAL INTEGRADO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AÑO 2017					
FECHA	CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
24/05/2019		-1-			
	124.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores		47269,02	
	124.98.01.01	Anticipo a contratistas por la construcción de la sede administrativa	40689,07		
	124.98.01.02	Anticipo a proveedores por fiscalización de la construcción de la sede administrativa del GADP	6579,95		
	112.03	Anticipo a proveedores de obras de infraestructura			40689,07
	112.03.01	Anticipo a contratistas por la construcción de la sede administrativa	40689,07		
	112.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios			6579,95
	112.05.01	Anticipo a proveedores por fiscalización de la construcción de la sede administrativa del GADP.	6579,95		
		P/R Asiento de cierre según acuerdo ministerial 0126, con cuentas reclasificadas.			
		-2-			
05/06/2019	152.41	Bienes Muebles para inversión		257,99	
	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	257,99		
	141.01	Bienes Muebles			257,99
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	257,99		

		P/R Reclasificación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos del año 2017			
13/06/2019		-3-			
	141.99	(-) Depreciación Acumulada		11,25	
	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	8,10		
	141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	3,15		
	611	Patrimonio Público		24383,17	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	24383,17		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			24394,42
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	755,36		
	141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	154,50		
	141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	21608,10		
	141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1876,46		
		P/R actualización de saldos iniciales del 2017			
13/06/2019		-4-			
	638	Costo de Ventas y otros		2589,95	
	638.51	Depreciación de Bienes de Administración	2589,95		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			2589,95
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	446,69		
	141.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	391,85		
	141.99.07	(-) Depreciación de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1739,84		

	141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	8,33		
	141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	3,24		
		P/R Depreciación del año 2017			
19/06/2019		-5-			
	638	Costo de Ventas y otros		8134,50	
	638.52	Depreciación de Bienes de inversión	8134,50		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada			8134,50
	151.99.04	(-) Depreciación acumulada de Maquinarias y Equipos	8134,50		
		P/R depreciación del año 2017			
19/06/2019		-6-			
	611	Patrimonio Público		166926,73	
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	166926,73		
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público			166926,73
		P/r corrección de las inversiones nacionales del año 2017			
		-7-			
19/06/2019	631.51	Inversiones de Desarrollo Social		98286,28	
	611	Patrimonio Público			98286,28
	611.09	Patrimonio de Gobierno Autónomos Descentralizados	98286,28		
		P/r corrección de las inversiones de desarrollo social del año 2017			
TOTAL			429898,89	347253,01	347253,01

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 20 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 104. Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera proforma 2016

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoria: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera proforma 2016.</p>

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
111	Disponibilidades	\$ 120.994,46	\$ -	\$ -	\$ 120.994,46
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 120.994,46	\$ -	\$ -	\$ 120.994,46
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 114.874,11	\$ -	\$ -	\$ 114.874,11
111.03.02	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	\$ 6.120,35	\$ -	\$ -	\$ 6.120,35
Comentario: El subgrupo disponibilidades presenta un saldo razonable al 31 de Diciembre del año 2016.					

COMPONENTE: Disponibilidades

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
112	Anticipo de Fondos	\$ 12.309,64	\$ -	\$ 8.328,41	\$ 3.981,23
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.165,73	\$ -	\$ -	\$ 2.165,73
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones	\$ 2.165,73	\$ -	\$ -	\$ 2.165,73

	Tipo "C"				
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 8.328,41	\$ -	\$ 8.328,41	\$ -
112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ 1.815,50	\$ -	\$ -	\$ 1.815,50
Comentario: El subgrupo anticipo de fondos no presenta sus valores de forma razonable, ya que la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios es una cuenta que debe ser cerrada al final del año 2016 según Acuerdo Ministerial 249.					

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
113	Cuentas por Cobrar	\$ 16.086,96	\$ -	\$ 16.086,96	\$ -
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	\$ 54,87	\$ -	\$ 54,87	\$ -
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 13.721,04	\$ -	\$ 13.721,04	\$ -
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	\$ 2.311,05	\$ -	\$ 2.311,05	\$ -
Comentario: El subgrupo cuentas por cobrar no presenta sus valores de forma razonable, ya que las cuentas que conforman dicho subgrupo deben ser cerradas al final del año 2016 según Acuerdo Ministerial 249.					

COMPONENTE: Deudores Financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
124	Deudores Financieros	\$42.994,62	\$ 47.036,66	\$ 35.975,91	\$ 54.055,37
124.83	Cuentas por Cobrar de Años	\$22.621,29	\$ -	\$ 22.621,29	\$ -

	Anteriores				
124.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	\$ 22.621,29	\$ -	\$ 22.621,29	\$ -
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33	\$ 47.036,66	\$ 13.354,62	\$ 54.055,37
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 20.373,33		\$ 13.354,62	\$ 7.018,71
124.98.02	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores-cierres	\$ -	\$ 47.036,66	\$ -	\$ 47.036,66
124.98.02.01	Cierre de anticipo de fondos	\$ -	\$ 8.328,41	\$ -	\$ 8.328,41
124.98.02.02	Cierre de cuentas por cobrar	\$ -	\$ 16.086,96	\$ -	\$ 16.086,96
124.98.02.03	Cierre de cuentas por traslado	\$ -	\$ 22.621,29	\$ -	\$ 22.621,29
Comentario: El subgrupo deudores financieros no presenta sus saldos de forma razonable ya que la entidad no registro los valores recuperados adecuadamente y además no realizaron los asientos de cierre correspondientes, por lo cual se propuso el asiento de ajuste correspondiente.					

COMPONENTE: Bienes de Administración

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
141	Bienes de Administración	\$ 235.682,70	\$ 41.717,70	\$ 115.470,29	\$ 161.930,11
141.01	Bienes Muebles	\$ 142.896,75	\$ 593,37	\$ 101.787,02	\$ 41.703,10
141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	\$ 5.517,28	\$ -	\$ 554,08	\$ 4.963,20
141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	\$ 96.218,85	\$ 593,37	\$ 92.458,28	\$ 4.353,94

141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	\$ 24.009,00		\$ -	\$ 24.009,00
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 16.509,12		\$ 8.774,66	\$ 7.734,46
141.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	\$ 462,50	\$ -	\$ -	\$ 462,50
141.01.09	Libros y Colecciones	\$ 180,00	\$ -	\$ -	\$ 180,00
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	\$ -	\$ -	\$ 148.678,71
141.03.01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	\$ 148.678,71	\$ -	\$ -	\$ 148.678,71
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (55.892,76)	\$ (41.124,33)	\$ (13.683,27)	\$ (28.451,70)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ (1.512,19)	\$ (444,72)	\$ -	\$ (1.067,47)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ (37.388,91)	\$ (36.533,13)	\$ -	\$ (855,78)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ (10.804,05)	\$ -	\$ (10.804,05)	\$ (21.608,10)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ (5.981,72)	\$ (4.050,94)	\$ (2.879,22)	\$ (4.810,00)
141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ (124,89)	\$ (59,45)	\$ -	\$ (65,44)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ (81,00)	\$ (36,09)	\$ -	\$ (44,91)

Comentario: Los bienes de administración no presentan su saldos de manera razonable, debido que la entidad efectuaba sus depreciaciones a base de una matriz mal clasificada y la misma contenía bienes que se encontraban obsoletos, por el cual se propuso los asientos de ajuste correspondientes

COMPONENTE: Inversiones en obras en proceso

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
151	Inversiones en obras en proceso	\$ -	\$ 90.383,38	\$ 27.197,09	\$ 63.186,29
151.41	Bienes Muebles para Inversión	\$ -	\$ 90.383,38	\$ -	\$ 90.383,38
151.41.04	Maquinarias y equipos	\$ -	\$ 90.383,38	\$ -	\$ 90.383,38
151.99	Depreciación acumulada	\$ -		\$ 27.197,09	\$ 27.197,09
151.99.04	Depreciación de maquinaria y equipo	\$ -		\$ 27.197,09	\$ 27.197,09
Comentario: El subgrupo inversiones en obras en procesos no está presentado dentro del estado de situación financiera, sin embargo, el grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo debido a las variaciones existentes en las cuentas.					

COMPONENTE: Inversiones en programas en ejecución

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
152	Inversiones en programas en ejecución	\$ -	\$ 9.626,48	\$ -	\$ 9.626,48
152.41	Bienes Muebles para inversión	\$ -	\$ 4.813,24	\$ -	\$ 4.813,24
152.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ -	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00
152.51.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ -	\$ 4.613,24	\$ -	\$ 4.613,24
Comentario: El subgrupo inversiones en programas en ejecución no está presentado dentro del estado de situación financiero, sin embargo, el grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo debido a las variaciones existentes en las cuentas.					

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
213	Cuentas por Pagar	\$ 6.821,46	\$ -	\$ -	\$ 6.821,46

213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 899,34	\$ -	\$ -	\$ 899,34
213.51.01	C xP gastos en personal - Liquido	\$ 392,90	\$ -	\$ -	\$ 392,90
213.51.03	C xP gastos en personal - IESS personal	\$ 328,56	\$ -	\$ -	\$ 328,56
213.51.04	C xP gastos en personal - IESS patronal	\$ 177,88	\$ -	\$ -	\$ 177,88
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 31,00	\$ -	\$ -	\$ 31,00
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	\$ 2,21	\$ -	\$ -	\$ 2,21
213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	\$ 8,01	\$ -	\$ -	\$ 8,01
213.53.03	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	\$ 3,38	\$ -	\$ -	\$ 3,38
213.53.04	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	\$ 16,87	\$ -	\$ -	\$ 16,87
213.53.05	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	\$ (1,97)	\$ -	\$ -	\$ (1,97)
213.53.06	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	\$ 2,50	\$ -	\$ -	\$ 2,50
213.53.07	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.01	CxP Otros Gastos-Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.02	CxP Otros Gastos-IR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

213.57.05	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.06	CxP Otros Gastos 70% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 756,10	\$ -	\$ -	\$ 756,10
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversión-Proveedor	\$ 0,02	\$ -	\$ -	\$ 0,02
213.71.09	CxP IEES	\$ 756,08	\$ -	\$ -	\$ 756,08
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$1.571,65	\$ -	\$ -	\$ 1.571,65
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión-Proveedor	\$ 842,13	\$ -	\$ -	\$ 842,13
213.73.02	CxP Bienes y Serv. Inversión-Impuesto a la Renta	\$ 494,80	\$ -	\$ -	\$ 494,80
213.73.03	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% Proveedor	\$ (5,17)	\$ -	\$ -	\$ (5,17)
213.73.04	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% SRI	\$ (207,52)	\$ -	\$ -	\$ (207,52)
213.73.05	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% Proveedor	\$ 17,82	\$ -	\$ -	\$ 17,82
213.73.06	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	\$ 118,78	\$ -	\$ -	\$ 118,78
213.73.07	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	\$ 311,11	\$ -	\$ -	\$ 311,11
213.73.08	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	\$ (0,30)	\$ -	\$ -	\$ (0,30)
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$3.458,30	\$ -	\$ -	\$ 3.458,30
213.75.01	CxP Obras Publicas-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	Proveedor				
213.75.02	CxP Obras Publicas- Impuesto a la Renta	\$ 83,60	\$ -	\$ -	\$ 83,60
213.75.03	CxP Obras Publicas 70% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.75.04	CxP Obras Publicas 30% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.75.05	CxP Obras Publicas 30% Proveedor	\$(115,24)	\$ -	\$ -	\$ (115,24)
213.75.06	CxP Obras Publicas 70% SRI	\$3.489,94	\$ -	\$ -	\$ 3.489,94
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,89	\$ -	\$ -	\$ 54,89
213.77.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 54,87	\$ -	\$ -	\$ 54,87
213.77.02	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión IR	\$ 0,02	\$ -	\$ -	\$ 0,02
213.77.04	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 50,18	\$ -	\$ -	\$ 50,18
213.84.01	CxP Inver. Bienes de Larga Duración- Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.84.02	CxP Inver. Bienes de Larga Duración- Impuesto a la Renta	\$ 9,65	\$ -	\$ -	\$ 9,65
213.84.04	CxP Inver. Bienes de Larga Duración 30%	\$ 40,53	\$ -	\$ -	\$ 40,53

UNIVERSIDAD DE CUENCA

	SRI				
Comentario: El subgrupo cuentas por pagar no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
223	Empréstitos	\$(45.849,04)	\$ 6.120,00	\$ 51.969,04	\$ -
223.01	Créditos Internos	\$(45.849,04)	\$ 6.120,00	\$ 51.969,04	\$ -
223.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$(45.849,04)	\$ 6.120,00	\$ 51.969,04	\$ -

Comentario: El subgrupo empréstitos no presenta de forma razonable los valores presentados, ya que el préstamo adquirido por la entidad es totalmente liquidado al termino del ejercicio fiscal 2016, además representa un registro erróneo de transferencia de dinero para la culminación del PDOT.

COMPONENTE: Empréstitos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
224	Financieros	\$ 3.703,84	\$ -	\$ -	\$ 3.703,84
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	\$ -	\$ -	\$ 3.703,84
224.98.01	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.703,84	\$ -	\$ -	\$ 3.703,84

Comentario: El subgrupo financiamiento no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.

COMPONENTE: Financieros

COMPONENTE: Patrimonio Publico

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
611	Patrimonio Publico	\$502.787,39	\$ 121.850,11	\$ 49.182,42	\$ 430.119,70



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PT/PD4

10/10

611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizad	\$501.482,72	\$ 121.850,11	\$ 49.182,42	\$ 428.815,03
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ 1.304,67	\$ -	\$ -	\$ 1.304,67
Comentario: El subgrupo patrimonio público no presenta sus cuentas de forma razonable, ya que en la misma se consideraba las correcciones de las depreciación acumuladas en el año 2016					

Elaborado por: Jocelyn Morocho

Fecha: 20 de junio de 2019.

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 105. Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera 2017

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoria: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Cédulas sumarias – Estado de Situación Financiera proforma 2017.</p>

COMPONENTE: Disponibilidades

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
111	Disponibilidades	\$ 137.245,73	\$ -	\$ -	\$ 137.245,73
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	\$ 137.245,73	\$ -	\$ -	\$ 137.245,73
111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	\$ 137.245,73	\$ -	\$ -	\$ 137.245,73
111.03.02	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Comentario: El subgrupo disponibilidades presenta un saldo razonable al 31 de diciembre del año 2017.					

COMPONENTE: Anticipo de fondos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
112	Anticipo de Fondos	\$ 49.438,92	\$ -	\$ 47.269,02	\$ 2.169,90
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	\$ 2.169,90	\$ -	\$ -	\$ 2.169,90
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo “C”	\$ 2.169,90	\$ -	\$ -	\$ 2.169,90
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 47.269,02	\$ -	\$ 47.269,02	\$ -

112.21	Egresos Realizados por Recuperar (IESS)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Comentario: El subgrupo anticipo de fondos no presenta sus valores de forma razonable, ya que la cuenta anticipo a proveedores de bienes y/o servicios es una cuenta que debe ser cerrada al final del año 2017 según Acuerdo Ministerial 126.					

COMPONENTE: Deudores Financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
124	Deudores Financieros	\$ 9.209,66	\$ 47.269,02	\$ -	\$ 56.478,68
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 9.209,66	\$ -	\$ -	\$ 9.209,66
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$ 9.209,66	\$ -	\$ -	\$ 9.209,66
124.98.02	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores-cierres	\$ -	\$ 47.269,02	\$ -	\$ 47.269,02
Comentario: El subgrupo deudores financieros no presenta sus saldos de forma razonable ya que la entidad no realizó los asientos de cierre correspondientes.					

COMPONENTE: Bienes de Administración

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
141	Bienes de Administración	\$ 287.764,91	\$ 604,62	\$ 129.029,38	\$ 159.340,15
141.01	Bienes Muebles	\$ 143.154,74	\$ 593,37	\$ 102.045,01	\$ 41.703,10
141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	\$ 5.517,28	\$ -	\$ 554,08	\$ 4.963,20
141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	\$ 96.218,85	\$ 593,37	\$ 92.458,28	\$ 4.353,94
141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	\$ 24.009,00		\$ -	\$ 24.009,00
141.01.0	Equipos, Sistemas	\$		\$	\$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7	y Paquetes Informáticos	16.767,11		9.032,65	7.734,46
141.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	\$ 462,50	\$ -	\$ -	\$ 462,50
141.01.09	Libros y Colecciones	\$ 180,00	\$ -	\$ -	\$ 180,00
141.03	Bienes Inmuebles	\$ 148.678,71	\$ -	\$ -	\$ 148.678,71
141.03.01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	\$ 148.678,71	\$ -	\$ -	\$ 148.678,71
141.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (4.068,54)	\$ (11,25)	\$ (26.984,37)	\$ (31.041,66)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	\$ (312,11)	\$ -	\$ (1.202,05)	\$ (1.514,16)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ (701,28)	\$ -	\$ (546,35)	\$ (1.247,63)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ -	\$ -	\$ (21.608,10)	\$ (21.608,10)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ (2.933,55)	\$ -	\$ (3.616,30)	\$ (6.549,85)
141.99.08	(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ (73,54)	\$ (8,10)	\$ (8,33)	\$ (73,77)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	\$ (48,06)	\$ (3,15)	\$ (3,24)	\$ (48,15)

Comentario: Los bienes de administración no presentan su saldos de manera razonable, debido que la entidad en el año 2017 no realizó la depreciación mensual y anteriormente efectuaba sus depreciaciones a base de una matriz mal clasificada y la misma contenía bienes que se encontraban obsoletos, por el cual se propuso los asientos de ajuste correspondientes

COMPONENTE: Inversiones en Obras en Proceso

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
151	Inversiones en	\$	\$	\$	\$

	obras en proceso	-	90.383,38	35.331,59	55.051,79
151.41	Bienes Muebles para Inversión	\$ -	\$ 90.383,38	\$ -	\$ 90.383,38
151.41.04	Maquinarias y equipos	\$ -	\$ 90.383,38	\$ -	\$ 90.383,38
151.99	Depreciación acumulada	\$ -		\$ 35.331,59	\$ 35.331,59
151.99.04	Depreciación de maquinaria y equipo	\$ -		\$ 35.331,59	\$ 35.331,59
Comentario: El subgrupo inversiones en obras en procesos no está presentado dentro del estado de situación financiero, sin embargo, el grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo debido a las variaciones existentes en las cuentas.					

COMPONENTE: Inversiones en Programas en ejecución

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
152	Inversiones en programas en ejecución	\$ -	\$ 9.626,48	\$ -	\$ 9.626,48
152.41	Bienes Muebles para inversión	\$ -	\$ 4.813,24	\$ -	\$ 4.813,24
152.41.04	Maquinarias y Equipos	\$ -	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00
152.51.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ -	\$ 4.613,24	\$ -	\$ 4.613,24
Comentario: El subgrupo inversiones en programas en ejecución no está presentado dentro del estado de situación financiero, sin embargo, el grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo debido a las variaciones existentes en las cuentas.					

COMPONENTE: Cuentas por pagar

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
213	Cuentas por Pagar	\$ 3.525,86	\$ -	\$ -	\$ 3.525,86
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	\$ 730,65	\$ -	\$ -	\$ 730,65
213.51.01	C xP gastos en personal - Liquido	\$ 128,67	\$ -	\$ -	\$ 128,67
213.51.03	C xP gastos en personal - IESS personal	\$ 432,36	\$ -	\$ -	\$ 432,36

PT/PD5

5/8

213.51.04	C xP gastos en personal - IESS patronal	\$ 169,62	\$ -	\$ -	\$ 169,62
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	\$ 4,53	\$ -	\$ -	\$ 4,53
213.53.01	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.53.02	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	\$ 0,98	\$ -	\$ -	\$ 0,98
213.53.03	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.53.04	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	\$ 0,02	\$ -	\$ -	\$ 0,02
213.53.05	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.53.06	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	\$ 3,53	\$ -	\$ -	\$ 3,53
213.53.07	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.01	CxP Otros Gastos-Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.02	CxP Otros Gastos-Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.05	CxP Otros Gastos 30% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.57.06	CxP Otros Gastos 70% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	\$ 424,84	\$ -	\$ -	\$ 424,84
213.71.01	CxP Gastos en Personal para Inversión-Proveedor	\$ (0,50)	\$ -	\$ -	\$ (0,50)

PT/PD5

6/8

213.71.09	CxP IESS	\$ 425,34	\$ -	\$ -	\$ 425,34
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 1.846,21	\$ -	\$ -	\$ 1.846,21
213.73.01	CxP Bienes y Serv. Inversión-Proveedor	\$ (0,97)	\$ -	\$ -	\$ (0,97)
213.73.02	CxP Bienes y Serv. Inversión-Impuesto a la Renta	\$ 461,47	\$ -	\$ -	\$ 461,47
213.73.03	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% Proveedor	\$ (3,00)	\$ -	\$ -	\$ (3,00)
213.73.04	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% SRI	\$ 328,59	\$ -	\$ -	\$ 328,59
213.73.05	CxP Bienes y Serv. Inversión 30% Proveedor	\$ 25,02	\$ -	\$ -	\$ 25,02
213.73.06	CxP Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	\$ 1.044,28	\$ -	\$ -	\$ 1.044,28
213.73.07	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.73.08	CxP Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	\$ (9,18)	\$ -	\$ -	\$ (9,18)
213.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	\$ 519,63	\$ -	\$ -	\$ 519,63
213.75.01	CxP Obras Publicas-Proveedor	\$ 0,01	\$ -	\$ -	\$ 0,01
213.75.02	CxP Obras Publicas-Impuesto a la Renta	\$ 112,94	\$ -	\$ -	\$ 112,94
213.75.03	CxP Obras Publicas 70% Proveedor	\$ 0,01	\$ -	\$ -	\$ 0,01
213.75.04	CxP Obras Publicas 30% SRI	\$ 406,67	\$ -	\$ -	\$ 406,67
213.75.05	CxP Obras Publicas 30% Proveedor	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.75.06	CxP Obras Publicas 70% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.77	Cuentas por Pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	Otros Gastos de Inversión		-	-	
213.77.01	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.77.02	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión IR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.77.04	Cuentas por Pagar Otros Gastos 30% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
213.84.01	CxP Inver. Bienes de Larga Duración- Proveedor	\$ (0,01)	\$ -	\$ -	\$ (0,01)
213.84.02	CxP Inver. Bienes de Larga Duración- Impuesto a la Renta	\$ 0,01	\$ -	\$ -	\$ 0,01
213.84.04	CxP Inver. Bienes de Larga Duración 30% SRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Comentario: El subgrupo cuentas por pagar no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

COMPONENTE: Financieros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
224	Financieros	\$ 3.149,84	\$ -	\$ -	\$ 3.149,84
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.149,84	\$ -	\$ -	\$ 3.149,84
224.98.01	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	\$ 3.149,84	\$ -	\$ -	\$ 3.149,84
Comentario: El subgrupo financiamiento no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

PT/PD5

8/8

COMPONENTE: Patrimonio Público

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
611	Patrimonio Publico	\$ 467.208,78	\$ 191.309,90	\$ 98.286,28	\$ 374.185,16
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 467.208,78	\$ 191.309,90	\$ 98.286,28	\$ 374.185,16
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Comentario: El subgrupo patrimonio público no presenta sus cuentas de forma razonable, ya que en la misma no considerara las correcciones de los saldos iniciales en el año 2017, debido a una incorrecta arrastre de saldos por la entidad y por la corrección de las cuentas de inversiones públicas					

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 20 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 106. Cédulas sumarias – Estado de Resultados 2016

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoria: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Cédulas sumarias – Estado de Resultados proforma 2016.</p>

COMPONENTE: Tasas y Contribuciones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
623	Tasas y Contribuciones	\$ 10.414,06	\$ -	\$ -	\$ 10.414,06
623.01	Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ -	\$ -	\$ 10.359,19
623.01.9	Otras Tasas Generales	\$ 10.359,19	\$ -	\$ -	\$ 10.359,19
623.04	Contribuciones	\$ 54,87	\$ -	\$ -	\$ 54,87
623.04.9	Otras Contribuciones	\$ 54,87	\$ -	\$ -	\$ 54,87
<p>Comentario: El subgrupo tasas y contribuciones no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.</p>					

COMPONENTE: Inversiones Públicas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
631	Inversiones Públicas	\$ 212.166,75	\$ 7.146,09	\$ 15.646,09	\$ 203.666,75
631.51	Inversiones de Desarrollo Social	\$ -	\$ 7.146,09	0	\$ 7.146,09
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ 212.166,75	\$ -	\$ 15.646,09	\$ 196.520,66
<p>Comentario: Las inversiones públicas de la entidad no presenta saldos razonables, debido que los proyectos se encontraban mal clasificados, y además es necesario por el equipo auditor la cuenta de inversiones de Desarrollo Social en el estado de resultados</p>					

COMPONENTE: Gastos de Remuneración

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
633	Gastos de Remuneración	\$ (64.932,29)			\$ (129.864,58)
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (48.980,13)	\$ -	\$ -	\$ (48.980,13)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ (48.980,13)	\$ -	\$ -	\$ (48.980,13)
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (6.400,70)	\$ -	\$ -	\$ (6.400,70)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	\$ (4.017,63)	\$ -		\$ (4.017,63)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	\$ (2.383,07)		\$ -	\$ (2.383,07)
633.04	Subsidios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
633.04.06	Por Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (9.499,63)	\$ -	\$ -	\$ (9.499,63)
633.06.01	Aporte Patronal	\$ (5.533,50)	\$ -	\$ -	\$ (5.533,50)
633.06.02	Fondo de Reserva	\$ (3.966,13)	\$ -		\$ (3.966,13)
633.07	Indemnizaciones	\$ (51,83)	\$ -	\$ -	\$ (51,83)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ (51,83)	\$ -	\$ -	\$ (51,83)
Comentario: Las remuneraciones presentan saldo razonables en el año 2016.					

COMPONENTE: Bienes y Servicios de Consumo Corriente.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (4.142,76)	\$ -	\$ -	\$ (4.613,14)
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.766,45)	\$ -	\$ -	\$ (1.766,45)
634.01.01	Agua Potable	\$ (141,47)	\$ -	\$ -	\$ (141,47)
634.01	Energía Eléctrica	\$	\$	\$	\$

PT/PD6

3/7

.04		(743,40)	-	-	(743,40)
634.01	Telecomunicaciones	\$	\$	\$	\$
.05		(881,58)	-	-	(881,58)
634.02	Servicios Generales	\$	\$	\$	\$
		(33,60)	-	-	(33,60)
634.02	Fletes y Maniobras	\$	\$	\$	\$
.02		-	-	-	-
634.02	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado, Traducción, Empastado, Enmarcación, Serigrafía, Fotografía, Carnetización, Filmación e Imágenes Satelitales	\$	\$	\$	\$
.04		(33,60)	-	-	(33,60)
634.02	Eventos Públicos y Oficiales	\$	\$	\$	\$
.06		-	-	-	-
634.02	Difusión, Información y Publicidad	\$	\$	\$	\$
.07		-	-	-	-
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$	\$	\$	\$
		-	-	-	-
634.03	Pasajes al Interior	\$	\$	\$	\$
.01		-	-	-	-
634.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$	\$	\$	\$
.03		-	-	-	-
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$	\$	\$	\$
		(58,00)	-	-	(58,00)
634.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	\$	\$	\$	\$
.04		-	-	-	-
634.04	Gastos en Vehículos	\$	\$	\$	\$
.05		-	-	-	-
634.04	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$	\$	\$	\$
.99		(58,00)	-	-	(58,00)
634.45	Bienes Muebles no Depreciables	\$	\$	\$	\$
		-	-	-	(470,38)
634.45	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	\$	\$	\$	\$
.03		-	(220,48)	-	(220,48)
634.45	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	\$	\$	\$	\$
.04		-	(249,90)	-	(249,90)
634.07	Gastos en Informática	\$	\$	\$	\$
		(112,00)	-	-	(112,00)
634.07	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$	\$	\$	\$
.01		(112,00)	-	-	(112,00)

634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (2.172,71)	\$ -	\$ -	\$ (2.172,71)
634.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ (861,50)	\$ -	\$ -	\$ (861,50)
634.08.04	Materiales de Oficina	\$ (237,09)	\$ -	\$ -	\$ (237,09)
634.08.05	Materiales de Aseo	\$ (43,62)	\$ -	\$ -	\$ (43,62)
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ (210,92)	\$ -	\$ -	\$ (210,92)
634.08.41	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	\$ (774,59)	\$ -	\$ -	\$ (774,59)
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (44,99)	\$ -	\$ -	\$ (44,99)
Comentario: La cuenta 634.08.13 presentada por la entidad no existe, debiendo ser la cuenta correcta la 634.08.41, además los valores presentados en el subgrupo bienes y servicios de consumo corriente no son razonables, ya que en la misma se debe tomar en consideración los bienes no depreciables.					

COMPONENTE: Otros Gastos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
635	Otros Gastos	\$ (1.412,52)	\$ -	\$ -	\$ (1.412,52)
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	\$ -	\$ -	\$ (54,87)
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ (54,87)	\$ -	\$ -	\$ (54,87)
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.357,65)	\$ -	\$ -	\$ (1.357,65)
635.04.01	Seguros	\$ (1.274,65)	\$ -	\$ -	\$ (1.274,65)
635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ (83,00)	\$ -	\$ -	\$ (83,00)

Comentario: El subgrupo otros gastos no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.

COMPONENTE: Transferencias recibidas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
626	Transferencias recibidas	\$ 299.752,19	\$ -	\$ -	\$ 299.752,19
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 74.562,03	\$ -	\$ -	\$ 74.562,03
626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 74.562,03	\$ -	\$ -	\$ 74.562,03
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 8.500,00	\$ -	\$ -	\$ 8.500,00
626.21.01	Del Presupuesto General del Estado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	\$ 8.500,00	\$ -	\$ -	\$ 8.500,00
626.24	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.24.99	Otras Participaciones y Aportes de Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen	\$ 211.857,07	\$ -	\$ -	\$ 211.857,07

	Especial				
626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 211.857,07	\$ -	\$ -	\$ 211.857,07
626.30	Compensación del IVA	\$ 4.833,09	\$ -	\$ -	\$ 4.833,09
626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	\$ 4.833,09	\$ -	\$ -	\$ 4.833,09
Comentario: El subgrupo transferencias recibidas no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas, sin embargo, al analizar las denominaciones presentadas por la entidad, se determinó que la denominación de la cuenta 626.30 no está actualizada al termino del año fiscal.					

COMPONENTE: Transferencias entregadas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
636	Transferencias Entregadas	\$ (11.670,86)	\$ -	\$ -	\$ (11.670,86)
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (11.670,86)	\$ -	\$ -	\$ (11.670,86)
636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrientes al Sector Público)	\$ (1.913,11)	\$ -	\$ -	\$ (1.913,11)
636.01.04	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ (9.757,75)	\$ -	\$ -	\$ (9.757,75)

Comentario: El subgrupo transferencias entregadas no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.

COMPONENTE: Gastos Financieros y Otros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
635	Gastos	\$	\$	\$	\$

PT/PD6

7/7

	Financieros y Otros	(3.496,41)	-	-	(3.496,41)
635.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	\$ (3.496,41)	\$ -	\$ -	\$ (3.496,41)
635.02.01	Intereses al Sector Público F	\$ (3.496,41)	\$ -	\$ -	\$ (3.496,41)
Comentario: El subgrupo gastos financieros y otros no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

COMPONENTE: Costo de Ventas y Otros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
638	Costo de Ventas y Otros	\$(51.739,93)	\$ -	\$ -	\$ (51.739,93)
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$(51.739,93)	\$ -	\$ -	\$ (51.739,93)
Comentario: El subgrupo costo de ventas y otros no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

COMPONENTE: Actualizaciones y ajustes

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
639	Actualizaciones y ajustes	\$ -	\$ (578,46)	\$ -	\$ (578,46)
639.52	Actualización del patrimonio	\$ -	\$ (578,46)	\$ -	\$ (578,46)
Comentario: El subgrupo actualizaciones y ajustes no esta considerado dentro del estado de resultados presentado por la entidad, ya que el grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo por las variaciones existentes en las cuentas.					

Elaborado por: Jocelyn Morocho
Fecha: 20 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 107. Cédulas sumarias – Estado de Resultados 2017

<p>Nombre de la entidad: GADP Guapán.</p> <p>Nombre de la Auditoria: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.</p> <p>Periodo: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.</p> <p>Nombre del papel de trabajo: Cédulas sumarias – Estado de Resultados proforma 2017.</p>

COMPONENTE: Tasas y Contribuciones

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
623	Tasas y Contribuciones	\$ 9.718,12	\$ -	\$ -	\$ 9.718,12
623.01	Tasas Generales	\$ 9.718,12	\$ -	\$ -	\$ 9.718,12
623.01.99	Otras Tasas Generales	\$ 9.718,12	\$ -	\$ -	\$ 9.718,12
623.04	Contribuciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
623.04.99	Otras Contribuciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<p>Comentario: El subgrupo tasas y contribuciones no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.</p>					

COMPONENTE: Inversiones Públicas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
631	Inversiones Públicas	\$ (299.830,04)	(\$ 98.286,28)	(166926,73)	(\$ 231.189,59)
631.51	Inversiones de Desarrollo Social	\$ -	(\$ 98.286,28)	0	(\$ 98.286,28)
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	\$ (299.830,04)	0	(\$ 166.926,73)	(\$ 132.903,31)
<p>Comentario: Las inversiones públicas de la entidad no presenta saldos razonables, debido que los proyectos se encontraban mal clasificados, y además es necesario por el equipo auditor la cuenta de inversiones de Desarrollo Social en el estado de resultados</p>					

COMPONENTE: Gastos de Remuneración

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
633	Gastos de Remuneración	\$ (58.574,65)			\$ (58.574,65)
633.01	Remuneraciones Básicas	\$ (40.647,49)	\$ -	\$ -	\$ (40.647,49)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ (40.647,49)	\$ -	\$ -	\$ (40.647,49)
633.02	Remuneraciones Complementarias	\$ (5.941,00)	\$ -	\$ -	\$ (5.941,00)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	\$ (3.691,00)	\$ -		\$ (3.691,00)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	\$ (2.250,00)		\$ -	\$ (2.250,00)
633.04	Subsidios	\$ (3.699,96)	\$ -	\$ -	\$ (3.699,96)
633.04.06	Por Vacaciones	\$ (3.699,96)	\$ -	\$ -	\$ (3.699,96)
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ (8.286,20)	\$ -	\$ -	\$ (8.286,20)
633.06.01	Aporte Patronal	\$ (4.944,57)	\$ -	\$ -	\$ (4.944,57)
633.06.02	Fondo de Reserva	\$ (3.341,63)	\$ -		\$ (3.341,63)
Comentario: Las remuneraciones presentan saldo razonables en el año 2017					

COMPONENTE: Bienes y Servicios de Consumo Corriente

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
634	Bienes y Servicios de Consumo Corriente	\$ (4.556,75)	\$ -	\$ -	\$ (4.556,75)
634.01	Servicios Básicos	\$ (1.754,35)	\$ -	\$ -	\$ (1.754,35)
634.01.01	Agua Potable	\$ (23,09)	\$ -	\$ -	\$ (23,09)
634.01.04	Energía Eléctrica	\$ (816,07)	\$ -	\$ -	\$ (816,07)
634.01.05	Telecomunicaciones	\$ (915,19)	\$ -	\$ -	\$ (915,19)
634.02	Servicios Generales	\$	\$	\$	\$

		(109,83)	-	-	(109,83)
634.02.02	Fletes y Maniobras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado, Traducción, Empastado, Enmarcación, Serigrafía, Fotografía, Carnetización, Filmación e Imágenes Satelitales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	\$ (109,83)	\$ -	\$ -	\$ (109,83)
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	\$ (802,40)	\$ -	\$ -	\$ (802,40)
634.03.01	Pasajes al Interior	\$ (302,40)	\$ -	\$ -	\$ (302,40)
634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ (500,00)	\$ -	\$ -	\$ (500,00)
634.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.04.05	Gastos en Vehículos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.07	Gastos en Informática	\$ (358,80)	\$ -	\$ -	\$ (358,80)
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$ (244,80)	\$ -	\$ -	\$ (244,80)
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ (114,00)	\$ -	\$ -	\$ (114,00)
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (1.531,37)	\$ -	\$ -	\$ (1.531,37)
634.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ (723,47)	\$ -	\$ -	\$ (723,47)
634.08.	Materiales de Oficina	\$	\$	\$	\$

04		(180,85)	-	-	(180,85)
634.08.05	Materiales de Aseo	\$ (58,21)	\$ -	\$ -	\$ (58,21)
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ (158,00)	\$ -	\$ -	\$ (158,00)
634.08.41	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	\$ (385,84)	\$ -	\$ -	\$ (385,84)
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ (25,00)	\$ -	\$ -	\$ (25,00)

Comentario: La cuenta 634.08.13 presentada por la entidad no existe, debiendo ser la cuenta correcta la 634.08.41

COMPONENTE: Otros Gastos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
635	Otros Gastos	\$ (1.122,58)	\$ -	\$ -	\$ (1.122,58)
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
635.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	\$ (1.122,58)	\$ -	\$ -	\$ (1.122,58)
635.04.01	Seguros	\$ (1.023,11)	\$ -	\$ -	\$ (1.023,11)
635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ (99,47)	\$ -	\$ -	\$ (99,47)

Comentario: El subgrupo otros gastos no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.

COMPONENTE: Transferencias Recibidas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
626	Transferencias recibidas	\$ 374.421,49	\$ -	\$ -	\$ 374.421,49

626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	\$ 77.845,51	\$ -	\$ -	\$ 77.845,51
626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 77.845,51	\$ -	\$ -	\$ 77.845,51
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$ 102.760,00	\$ -	\$ -	\$ 102.760,00
626.21.01	Del Presupuesto General del Estado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	\$ 102.760,00	\$ -	\$ -	\$ 102.760,00
626.24	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.24.99	Otras Participaciones y Aportes de Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	\$ 181.053,59	\$ -	\$ -	\$ 181.053,59
626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 181.053,59	\$ -	\$ -	\$ 181.053,59
626.30	Compensación del IVA	\$ 12.762,39	\$ -	\$ -	\$ 12.762,39
626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	\$ 12.762,39	\$ -	\$ -	\$ 12.762,39

Comentario: El subgrupo transferencias recibidas no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas, sin embargo, al analizar las denominaciones presentadas por la entidad, se determinó que la denominación de la cuenta 626.30 no está actualizada al término del año fiscal.

COMPONENTE: Transferencias Entregadas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
636	Transferencias Entregadas	\$ (10.280,85)	\$ -	\$ -	\$ (10.280,85)
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ (10.280,85)	\$ -	\$ -	\$ (10.280,85)
636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrientes al Sector Público)	\$ (1.919,31)	\$ -	\$ -	\$ (1.919,31)
636.01.04	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ (8.361,54)	\$ -	\$ -	\$ (8.361,54)
Comentario: El subgrupo transferencias entregadas no fue considerado como rubro significativo, por lo que no se puede determinar la razonabilidad de las cuentas presentadas.					

COMPONENTE: Costo de ventas y otros

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO 2017	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
638	Costo de Ventas y Otros	\$ -	\$ -	\$ 10.724,45	\$ 10.724,45
638.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ -	\$ -	\$ 2.589,95	\$ -
638.52	Depreciación de Bienes de inversión	\$ -	\$ -	\$ 8.134,50	
Comentario: El subgrupo costo de ventas y otro no está considerado dentro del estado de resultados presentado por la entidad, sin embargo, grupo auditor considero necesario la utilización de este subgrupo debido a las depreciaciones realizadas en el año 2017.					

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 20 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 20 de junio de 2019.

Anexo 108. Definición de la opinión del auditor

Nombre de la entidad: GADP Guapán.

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Período: Del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

Nombre del papel de trabajo: Definición de la opinión del auditor.

Para la definición de la opinión del auditor frente a los estados financieros presentados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán de los años 2016 y 2017, se basó en los siguientes aspectos:

1. La inexistencia de las notas aclaratorias ha ocasionado que el grupo auditor no interprete fácilmente la información financiera presentada, ya que se identificó la existencia de hechos económicos que requieren explicaciones adicionales, para conocer el comportamiento que adoptaron las cuentas presentadas en los estados financieros.
2. La entidad no ha efectuado los cierres contables relacionados con las cuentas examinadas, ya que las mismas no deberían haber presentado valor monetario al cierre de los ejercicios fiscales y tuvieron que ser trasladados a la cuenta 124.98.01 “Cuentas por cobrar años anteriores”
3. La entidad conservó bienes inservibles en la entidad, los cuales no han sido sujetos de un proceso de baja afectando a la presentación de información financiera no confiable.
4. Las actividades económicas realizadas por la entidad no han sido clasificadas adecuadamente según su naturaleza, el cual se determinó que los bienes de administración fueron clasificados incorrectamente, ya que se encontró bienes sujetos al control administrativo y bienes pertenecientes a las inversiones de programas y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

proyectos, además en las inversiones en bienes nacionales de uso público se determinó valores pertenecientes a las inversiones de desarrollo social.

PT/PD8

2/2

5. Los estados financieros no son presentados correctamente por la entidad en los años 2016 y 2017 por lo que presenta variaciones en los saldos de los componentes analizados, como se detalla a continuación:

AÑO 2016				
SUGBRUPO	VALOR SEGUN ENTIDAD	VALOR SEGUN AUDITORIA	DIFERENCIA	% DE AFECTACION
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 8.328,41	\$ -	\$ 8.328,41	100%
Deudores Financieros	\$ 42.994,62	\$ 54.055,37	\$ (11.060,75)	-20%
Bienes de Administración	\$ 235.682,70	\$ 161.930,11	\$ 73.752,59	46%
Empréstitos	\$ (45.849,04)	\$ -	\$ (45.849,04)	100%
(-) Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	\$(212.166,75)	\$(196.520,66)	\$ (15.646,09)	8%

AÑO 2017				
SUGBRUPO	VALOR SEGUN ENTIDAD	VALOR SEGUN AUDITORIA	DIFERENCIA	% DE AFECTACION
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 47.269,02	\$ -	\$ 47.269,02	100%
Deudores Financieros	\$ 9.209,66	\$ 56.478,68	\$ (47.269,02)	-84%
Bienes de Administración	\$ 287.764,91	\$ 159.340,15	\$ 128.424,76	81%
Patrimonio Publico	\$ 467.208,78	\$ 374.185,16	\$ 93.023,62	25%
(-) Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	\$(299.830,04)	\$(132.903,31)	\$ (166.926,73)	126%

Por lo mencionado anteriormente el equipo auditor al obtener evidencia suficiente, pertinente y competente, determinó que los estados financieros contienen incorrección materiales y generalizadas afectando la razonabilidad de la informacion financiera presentada por la entidad.

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Elaborado por: Mayra Rojas
Fecha: 24 de junio de 2019.
Supervisado por: Ing. Mónica Duque
Fecha: 24 de junio de 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 109. Comunicación de resultados provisionales.



OFICIO N: 005-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Comunicación de resultados provisionales.

Azogues, 01 de junio de 2019.

Abogado
Presidente del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomos Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N: 006-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Comunicación de resultados provisionales.

Azogues, 01 de junio de 2019.

Ing.
Tesorera del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomos Descentralizado Parroquial Guapán, por los períodos 2016 y 2017.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Anexo 110. Convocatoria a la conferencia final.



OFICIO N: 008-UC-2019

SECCIÓN: Unidad de Auditoría Financiera J&M Auditoras

ASUNTO: Convocatoria a la conferencia final.

Azogues, 22 de junio de 2019.

Abogado
Presidente del GAD Parroquial Guapán
Calle Trajano Carrasco
Azogues, Cañar

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el uno de enero de dos mil dieciséis al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la Compañía J&M Auditoras en virtud del contrato de prestación de servicios N. CDC-CGE-AE-077-2019 suscrito el 8 de febrero de 2019.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de sesiones del GADP Guapán, ubicada en la calle Trajano Carrasco, cantón Azogues, provincia del Cañar, el día lunes veinte y cuatro de junio del dos mil diecinueve, a las 14h00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra

Anexo 111. Acta de conferencia final



ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAPÁN, POR LOS PERÍODOS DOS MIL DIECISÉIS Y DOS MIL DIECISIETE, DE CONFORMIDAD CON EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA N. CDC-CGE-AE-077-2019.

En la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, a los veinte y cuatro días de junio de dos mil diecinueve, a las catorce horas, las suscriptoras: Ing. Mónica Duque Experta supervisora de auditoría y la CPA. Mayra Elizabeth Rojas Picón, se constituyen en la sala de sesiones del GADP Guapán, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el uno de enero de dos mil dieciséis al treinta y uno de dos mil diecisiete que es realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la Compañía J&M Auditoras en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría N. CDC-CGE-AE-077-2019 suscrito el ocho de febrero de dos mil diecinueve.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular No. 008-UC-2019, de veinte y dos de junio de dos mil diecinueve, a los servidores y personas relacionadas con la acción de control, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la acción de control constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Nombres y Apellidos	Cargo	Firma	Cedula de
---------------------	-------	-------	-----------

Morocho Jocelyn
Rojas Mayra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			ciudadanía

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISORA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 112. Protocolo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán,
por los períodos 2016 y 2017”

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

MODALIDAD

“Proyecto Integrador”

AUTORES:

Jocelyn Andrea Morocho Tacuri

Mayra Elizabeth Rojas Picón

ASESOR:

Ing. Mónica Duque

Cuenca – Ecuador

2018



I. Pertinencia académico-científica y social

Con respecto a la pertinencia académica-científica el tema a desarrollar es de gran utilidad ya que servirá como fuente de información y material de apoyo a los estudiantes y docentes, puesto que el tema se centra en las líneas de investigación de auditoría, contabilidad y legislación, lo cual permite la integración de áreas de conocimiento como auditoría financiera, auditoría gubernamental, control interno, contabilidad gubernamental, análisis financiero y legislación del sector público, las mismas que permitirán verificar la razonabilidad de los estados financieros, evaluar el control interno, el cumplimiento de los objetivos y las disposiciones legales y recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública e incidir en el desarrollo de las comunidades de la parroquia Guapán.

Además, con la ejecución del tema de investigación se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica y permitirá la obtención del título universitario como Contador Público Auditor.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán al ser una entidad perteneciente al sector público, como lo señala el art. 225 numeral 2 de la Constitución de la República del Ecuador, el sector público constituyen las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado; por lo tanto se encuentra sujeta bajo la normativa impuesta por la autoridad pública cuyos lineamientos y criterios servirán de base para la aplicación de la auditoría financiera, la cual nos permitirá verificar la razonabilidad de los estados financieros.

En relación con la pertinencia social, la Auditoría Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, se realiza en beneficio de la entidad ya que a través de la emisión del informe final de auditoría, las autoridades podrán demostrar que la información financiera es correcta, confiable y oportuna, el mismo que indicará una correcta rendición de cuentas, en beneficio de los pobladores de la parroquia Guapán, por otra parte



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las autoridades contarán con un referente que les permitirá aplicar medidas correctivas el mismo que contribuirá a la mejora de los procesos que han desempeñado durante su administración.

II. Justificación

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, durante el período a ser examinado, el mismo que comprende entre el 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, los rubros a analizar son los siguientes:

	Año 2016	Año 2017
Activos	\$ 428,068.38	\$ 483,659.22
Pasivos	\$ -35,323.74	\$ 6,675.70
Patrimonio	\$ 463,392.12	\$ 476,983.52
Ingresos	\$ 790,657.55	\$ 536,408.26
Gastos	\$ 359,684.12	\$ 378,036.49

Recursos económicos que no han sido analizados con posterioridad a su registro y por lo cual los funcionarios están interesados en evaluar la razonabilidad de los estados financieros a través de una auditoría financiera, en donde se evaluará el correcto manejo de los recursos económicos y consecuentemente en base a las recomendaciones emitidas en el informe, se aplicará o implementará las medidas correctivas a los procesos de registro y obtención de información financiera.

Por otra parte el Presidente del GAD Parroquial de Guapán, cree necesaria la realización de la Auditoría Financiera, ya que les permitirá verificar el correcto procedimiento, registro y obtención de la información financiera en base a la normativa vigente del sector público,



asegurando que la información obtenida en los períodos 2016 y 2017 sean confiables y hayan realizado una correcta rendición de cuentas.

El proyecto de investigación busca analizar las operaciones financieras efectuadas por la entidad pública, así como el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el examen especial realizado por Contraloría General del Estado a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014, con la finalidad de verificar que las mismas se hayan cumplido y a su vez determinar que la información sea correcta o detectar error u omisión en los resultados reflejados en los estados financieros de los años 2016 y 2017 y así los funcionarios puedan conocer y evaluar su desempeño en el manejo de los recursos públicos otorgados por el Estado y los recursos propios obtenidos por las actividades desarrolladas dentro del GAD Parroquial de Guapán, para impulsar el desarrollo económico local.

III. Problema Central

¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán ha sido objeto de auditorías financieras?, interrogante que nace debido a que al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, no se le ha realizado auditorías financieras en los años 2016 y 2017, que permita a los usuarios obtener mayor credibilidad sobre la información financiera, únicamente la Contraloría General del Estado ha aplicado:

1. Examen especial a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría de la Junta Parroquial Guapán, actual Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guapán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de diciembre de 2014.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En donde no se ha verificado el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe por la Contraloría General del Estado, por consiguiente, el proyecto integrador abordará el seguimiento de las mismas, verificará la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los objetivos y la normativa vigente.

Así mismo no se difunde la información pública a través de la página web de la institución, incumpliendo el art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, lo cual no permite que los usuarios de la información accedan al conocimiento de la misma con respecto a los años 2016 y 2017, esta información solo es socializada cuando el usuario lo requiere o a través de asambleas ciudadanas como lo exige el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social.

Con respecto al desempeño de las funciones asignadas a cada miembro de la entidad no existe control en las tareas establecidas, causando sobrecarga de trabajo.

IV. Objetivos

- General

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados en los ejercicios económicos 2016 y 2017 a través de la aplicación de la auditoría financiera gubernamental, que permita implementar medidas correctivas ante irregularidades detectadas en la información financiera para el manejo eficiente y efectivo de los recursos públicos en beneficio de las comunidades del GAD Parroquial Guapán.

- Específicos

1. Obtener un conocimiento integral de la entidad mediante la recopilación de información a través de los funcionarios y la página web para el desarrollo del proyecto integrador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Conocer los aspectos referentes a la normativa vigente del sector público mediante la recopilación de las bases legales para el fundamento teórico de la auditoría financiera gubernamental.
3. Realizar la auditoría financiera para comprobar la exactitud, veracidad y legalidad del registro contable de las transacciones y determinar si existió error u omisión en la presentación de los mismos mediante las fases de la auditoría.
4. Realizar el seguimiento de las recomendaciones emitidas en el examen especial contenido en el informe DR2-DPCÑ-AE-0028-2015 realizado por la Contraloría General del Estado para determinar el grado de cumplimiento de las mismas.
5. Emitir recomendaciones a través del informe de auditoría financiera que permita mejorar el desempeño de los funcionarios y la presentación de la información financiera para una correcta toma de decisiones en beneficio de los habitantes de la parroquia.

V. Metodología

MARCO TEÓRICO BASE

- AUDITORÍA

La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 4)

- AUDITORÍA EXTERNA

En el Ecuador el control externo lo realiza la Contraloría General del Estado mediante el examen especial, auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de aspectos ambientales y auditoría de obras públicas o de ingeniería de acuerdo con la normativa vigente para el sector público. (Congreso Nacional, 2002)



- **AUDITORÍA FINANCIERA**

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Contralor General del Estado, 2001)

- **CONTROL INTERNO**

El control interno es un proceso integral aplicado por los funcionarios de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos el mismo que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos, además garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Contralor General del Estado, 2009)

- **PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general y las principales actividades de la entidad, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. (Contralor General del Estado, 2001)

- **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

En la planificación específica se define la estrategia a seguir en el trabajo. Se relaciona con el uso eficiente de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. (Contralor General del Estado, 2001)

Además su propósito es “... evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.” (Contralor General del Estado, 2001)

- **EJECUCIÓN**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contralor General del Estado, 2001)

- INFORME

El informe estará formado por los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones sobre los hallazgos encontrados en la entidad, las opiniones pertinentes de los funcionarios y otros hechos o circunstancias relevantes que tengan relación con la auditoría. Para la comprensión integral el informe debe ser objetivo, imparcial y constructivo. (Contralor General del Estado, 2002)

VI. DISEÑO METODOLÓGICO

- TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva

A través de la investigación descriptiva se conocerá a los funcionarios y la situación actual de la entidad, describiendo las actividades y los procesos que realizan los miembros del GAD Parroquial Guapán con respecto a la obtención, manejo y destino de los recursos públicos, así como su registro para la obtención de los estados financieros.

Investigación Explicativa

Esta investigación explicará las principales causas de la realidad observada en cuanto a los hechos ocurridos mediante la redacción de los comentarios de auditoría.

Investigación Aplicativa

Mediante la aplicación de la auditoría financiera se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica y brindar un instrumento de apoyo a los



miembros del GAD Parroquial Guapán para mejorar sus procesos y actividades dentro de la entidad.

- MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Modalidad de Investigación

Para el desarrollo del tema de investigación se aplicará un enfoque de investigación mixto, en donde el enfoque cualitativo nos permite realizar observaciones a los hechos y fenómenos que se van a estudiar de manera específica y además se observará los procesos de obtención de información para la presentación de los estados financieros, del mismo modo se aplicará entrevistas a los miembros que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Guapán, los mismos que proporcionarán información necesaria durante todas las etapas de la auditoría financiera.

Por otra parte se empleará el enfoque cuantitativo debido a que este se centra en la medición numérica y análisis estadístico a través de la aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, análisis horizontal y vertical a los estados financieros, la tabulación de datos del control interno y la verificación del cálculo de las operaciones financieras lo que permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad.

Métodos de recolección de información

Para el tema de investigación será necesario recolectar datos a través de fuentes primarias obtenidas a través de los funcionarios del GAD, fuentes secundarias y terciarias referentes a libros y normativa.

Tratamiento de la información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para el análisis de la información será necesaria la utilización de tablas, gráficos y figuras que faciliten el entendimiento de la investigación.



VII. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES SEMANALES	DICIEMBRE		ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO	
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
CAPÍTULO I																								
ASPECTOS GENERALES - CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD																								
CAPÍTULO II																								
MARCO TEÓRICO																								
CAPÍTULO III																								
CASO PRÁCTICO																								
CAPÍTULO V																								
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																								



VIII. Esquema tentativo

CAPITULO I.

ASPECTOS GENERALES – CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

- GAD Parroquial Guapán
- Conocimiento de la Entidad

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO – AUDITORÍA FINANCIERA

- Auditoría
- Auditoría financiera
- Proceso metodológico

CAPITULO III.

CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA FINANCIERA AL GAD PARROQUIAL DE GUAPÁN, POR LOS PERÍODOS 2016 Y 2017

- Orden de trabajo
- Planificación
- Ejecución
- Informe

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Conclusiones
- Recomendaciones

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS